

**LINEAMIENTOS PARA LA ESTRUCTURACIÓN DE UN PROGRAMA VIRTUAL  
ENFOCADO A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA:**

**CASO ADECUM**

**JEAN PIERRE SANCHEZ RESTREPO**

**ASESOR METODOLÓGICO: Carlos Eduardo Castaño Ríos**  
**Contador Público**  
**Magister en Administración**

**ASESOR TEMÁTICO: Julián Esteban Zamarra Londoño**  
**Contador Público**  
**Magister en Administración**

**MAESTRIA EN CONTABILIDAD INTERNACIONAL Y GESTION**

**UNIVERSIDAD DE MEDELLIN**  
**MEDELLIN**  
**2019**

**LINEAMIENTOS PARA LA ESTRUCTURACIÓN DE UN PROGRAMA VIRTUAL  
ENFOCADO A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA:**

**CASO ADECUM**

JEAN PIERRE SANCHEZ RESTREPO

Trabajo de Investigación para optar por el título de Magister en Contabilidad Internacional  
y de Gestión

Asesor  
Contador Público  
Especialista en Revisoría Fiscal  
Diplomado en normas Internacionales de Contabilidad

MAESTRIA EN CONTABILIDAD INTERNACIONAL Y GESTION

UNIVERSIDAD DE MEDELLIN  
MEDELLIN  
2019

## Contenido

<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>4</b>
<b>1. PROBLEMA .....</b>	<b>5</b>
<b>1.1 Planteamiento.....</b>	<b>5</b>
<b>1.2 Formulación .....</b>	<b>7</b>
<b>1.3 Sistematización.....</b>	<b>7</b>
<b>2. OBJETIVOS .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1 . Objetivo General.....</b>	<b>7</b>
<b>2.2 . Objetivos Específicos .....</b>	<b>7</b>
<b>3. JUSTIFICACIÓN.....</b>	<b>8</b>
<b>4. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>9</b>
<b>4,1 Entornos de aprendizaje virtual.....</b>	<b>11</b>
TABLAS.1 Modelos de Educación Virtual.....	13
<b>4.2 Normativa a desarrollar en el curso propuesto para ADECUM .....</b>	<b>15</b>
<b>5. METODOLOGIA.....</b>	<b>20</b>
<b>6. CONCLUSIONES .....</b>	<b>22</b>
<b>7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>24</b>
<b>8. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....</b>	<b>25</b>
<b>9. DESARROLLO DEL TRABAJO.....</b>	<b>26</b>
<b>ANEXOS: .....</b>	<b>32</b>
<b>Contenido del Diplomado de NIA. ....</b>	<b>32</b>
<b>SIMULACIÓN DEL ESCENARIO DE FORMACIÓN VIRTUAL .....</b>	<b>241</b>
<a href="https://www.adecum.com/EducacionVirtual/CursoVirtual/5">https://www.adecum.com/EducacionVirtual/CursoVirtual/5</a> .....	241
<b>ELABORACIÓN DE INFORME FINAL.....</b>	<b>241</b>
El nombre: .....	242
Los objetivos.....	243
<b>Plataforma virtual .....</b>	<b>244</b>
<b>Imagen .....</b>	<b>244</b>

## INTRODUCCIÓN

El proceso de globalización, ha derivado en un incremento de las exigencias en los mercados globales, que tiene como principal objetivo la inclusión de las empresas en la participación de nuevos mercados que traen consigo nuevas culturas, procesos y dinámicas, por esto, Colombia se ha hecho partícipe de un proceso de convergencia que tiene como fin la creación de un lenguaje común en términos de la información derivada del proceso contable. En pro de lo anterior, diferentes organismos internacionales han emitido conceptos que sugieren lineamientos para el mejor desarrollo de los procesos inherentes a la creación de dicha información.

De acuerdo con lo anterior, son los usuarios de esa información los que depositan un nivel de confianza en la imagen y estructura económica/financiera que las empresas (las cuales se encuentran en un entorno altamente competitivo), desean presentar a los demás participantes del mercado, así, se hace necesario el establecimiento de parámetros para la evaluación de la pertinencia y fidelidad de la información presentada. De esta manera, con el fin de generar confianza al inversor, surge, a partir de la normativa aplicable (Normas Internacionales de Auditoría), la figura del Revisor Fiscal (Auditor Externo) quien tiene como función, evaluar no sólo la razonabilidad de la información, sino también los controles que tiene la empresa en pro de mitigar los riesgos inherentes a la misma, y a su vez, verificar el cumplimiento de los marcos normativos y legales aplicables.

Con el fin de cumplir con los requerimientos que a la luz de la normativa debe desarrollar el profesional en auditoría, en miras a la emisión de un concepto de razonabilidad, este contará con conocimientos específicos que deben estar en constante actualización y retroalimentación a partir de un proceso de aprendizaje, con la capacitación constante del personal encargado del proceso de auditoría, logrando mejorar la eficiencia y productividad en todos los procesos generando beneficios para la comunidad contable, permitiendo que la información sea comparable, confiable, pertinente y útil, lo que permite reflejar la esencia económica de la operación del negocio y que se presente una imagen fiel de la situación financiera de este.

Ahora bien, con respecto a la oportunidad en los conocimientos del profesional, son pocas las personas y empresas que han implementado la educación virtual como estrategia para mantener un grado de aprendizaje oportuno, el esquema de educación contable y la mentalidad de algunos empresarios colombianos se ha quedado atrás en comparación con otros sistemas de educación que se han mantenido a la vanguardia, lo que repercute en la no preparación, tanto en su plataforma informática, como en áreas afines contables y profesionales, para todo lo que requiere la transferencia de conocimiento oportuno, ágil y responsable.

Con el propósito de generar una cultura de aprendizaje, este trabajo propone lineamientos para el desarrollo de un programa virtual enfocado a las NIA, para aplicación de la institución

educativa de la asociación de egresados de contaduría pública de la Universidad de Medellín – ADECUM, en miras a generar un ambiente de confianza para el usuario de la información, a partir de la correcta formación del profesional encargado de ser el intermediario entre el mercado, las empresas y el usuario. Entendiendo que, si bien la implementación de capacitaciones virtuales o de cualquier proceso de aprendizaje requiere de tiempo y esfuerzo, el mismo, es una oportunidad para estar vigentes, actualizados y crecer como profesionales. Sustentándose en que la aplicación de la tecnología, las TIC y la implementación de herramientas virtuales en la educación, mejora los procesos organizacionales y generan mayor productividad en la creación del conocimiento.

## **1. PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento**

En Colombia, el proceso de convergencia a marcos internacionales que buscan la implementación de las conocidas *mejores prácticas*, ha estado matizado por una característica de atraso, la cual hace referencia a la poca vanguardia que tiene el país en cuanto a la aplicación de nuevos conceptos, modelos y parámetros que tienen como objetivo incentivar la eficiencia en el proceso contable. Derivado de lo anterior, diferentes organismos internacionales se han encargado de emitir estándares que, a partir de la inclusión de la calidad como pilar en el desarrollo de cualquier proceso, permite la comparabilidad y homogenización en la información producto de dichos procesos.

A raíz de esto, en el año 2009, en el país se emite la ley 1314, la cual da inicio al conocido proceso de convergencia a estándares internacionales de información financiera y da los primeros pasos a la emisión del decreto 0302 del 2015, correspondiente a los diferentes marcos normativos aplicables al aseguramiento de la información, en particular las Normas Internacionales de Auditoría. Cabe aclarar, que con anterioridad a las normas antes mencionadas (las cuales son de actual aplicación), era el código de comercio, la ley 43 de 1990 y la ley 222 de 1995 quienes normalizaban los procedimientos a llevar a cabo en una auditoría. De igual forma, se crea la figura del Revisor Fiscal, única en el país y la cual hace referencia al Auditor Externo descrito en la normativa internacional. Ahora bien, el Código de Comercio explícitamente indica que será función del Revisor Fiscal.

- Evaluar el cumplimiento de la normatividad vigente aplicable a la entidad.
  - Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la entidad.
  - Emitir una opinión sobre la efectividad del sistema de control interno de la entidad.
- Es importante mencionar que esta es una de las principales diferencias entre la figura del revisor fiscal y el auditor externo, puesto que para este último la evaluación del sistema de control interno es un medio para alcanzar el objetivo primordial de la auditoría, el cual corresponde al anterior ítem.

Así mismo, de acuerdo al Código de Comercio, el revisor debe “cumplir las demás atribuciones que le señalen las leyes o los estatutos y las que, siendo compatibles con las anteriores, le encomiende la asamblea o junta de socios” (Presidencia de la República, 1971, art. 207). Lo anterior permite divisar el grado de responsabilidad que tiene el profesional en la auditoría dentro del país, sustentando así la necesidad de la constante retroalimentación y

creación de conocimiento, con el fin de estructurar un proceso que cumpla con los objetivos de la auditoría y se sustente en los principios de calidad establecidos en la normativa.

Siguiendo la línea anterior, es el decreto 0302 del año 2015 mencionado en párrafo anterior quien establece los marcos aplicables al proceso de aseguramiento de la información, así en su artículo primero, estipula la expedición del marco técnico normativo de las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI), el cual contiene un subconjunto de marcos que de igual forma buscan establecer parámetros en diferentes aspectos del ámbito profesional, estos son.

*Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC), las Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (NITR), las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar (ISAE por sus siglas en inglés), las Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR) y el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría.* (Presidencia de la República, 2015, art.1)

El conjunto de normas antes descrito, introdujo en el país nuevos procedimientos que incluyen evaluaciones de riesgos que atenten tanto a la continuidad de las empresas como al desarrollo del trabajo de auditoría, incluyendo procesos de recopilación de información correspondiente a las particularidades de la empresa auditada, permitiendo así, una mayor interdisciplinariedad entre la profesión contable y áreas a fines a la evaluación de sistemas inherentes a las empresas, lo que nuevamente requiere de un proceso de aprendizaje sustentado en la oportunidad de los conocimientos, a partir de herramientas que imprimen el proceso mentado de eficiencia y agilidad.

Actualmente, los sistemas de capacitación tradicionales como las clases magistrales y los libros presentan diferencias fundamentales frente a las aulas virtuales que abren nuevos horizontes como herramientas vanguardistas, una de ellas es la adquisición de información de tipo educativo en la que se pueden combinar sonidos, imágenes y videos, permitiendo una captación sobre diferentes temas de manera más accesible, completa, diversa y comprensible para el usuario final.

Además, el continuo avance de la tecnología, la competencia y los cambios en materia jurídica y tributaria, hacen cada vez más exigente los reportes financieros y por eso la información debe ser oportuna y actualizada, esto se logra con una adecuada capacitación y, para que los asociados de ADECUM y los profesionales del área de la economía que se capacitan y actualizan puedan ofrecer los servicios, la asociación requiere hacer un híbrido, porque en algunos casos pretende hacer la educación tradicional y la educación virtual como complemento de la clase de tipo magistral, y también desarrollar de manera independiente la virtualidad en la capacitación que es uno de sus pilares fundamentales. Para este caso, el programa en especial que se requiere es el referente a las NIA, esto por su pertinencia con los requerimientos para el normal desarrollo de la profesión contable pues el decreto 0302 de 2015 hace su aplicación de obligatorio cumplimiento.

## **1.2 Formulación**

¿Cuáles son los lineamientos que tiene un programa de educación virtual en Normas Internacionales de Auditoría, para ser desarrollado por ADECUM?

## **1.3 Sistematización**

¿Cuáles son los requerimientos legales para el establecimiento de un programa de educación virtual?

¿Cuáles son las especificaciones técnicas mínimas requeridas para la operación de un programa de educación virtual de las NIA?

¿Qué herramientas son las necesarias para implementar el programa de capacitación en las NIA?

¿Cuáles NIA harán parte del pensum a desarrollar en el programa virtual de ADECUM y cuáles serán los módulos a desarrollar en el mismo programa?

## **2. OBJETIVOS**

### **2.1 . Objetivo General**

Diseñar los lineamientos para un programa de educación virtual en Normas Internacionales de Auditoría, para ser desarrollado por ADECUM.

### **2.2 . Objetivos Específicos**

- Plantear los lineamientos para un programa de educación virtual en Normas Internacionales de Auditoría, para ser desarrollado por ADECUM
- Definir las ventajas y desventajas de un programa de formación en las NIA de forma virtual, con respecto a un programa de formación bimodal.
- Identificar las especificaciones técnicas mínimas requeridas para la operación de un programa de educación virtual de la NIA.

### 3. JUSTIFICACIÓN

La Convergencia con Estándares de Contabilidad y Aseguramiento de la Información de alta calidad, reconocidos internacionalmente, ha obligado a los empresarios del país y a los Contadores Públicos, a capacitarse desde el reconocimiento del entorno nacional en el proceso de Auditoría y el control y, es por esto que ADECUM, ve una oportunidad para desarrollar este tema a través de la educación virtual. Su aplicación facilita el acercamiento de las normas colombianas al sistema internacional, resuelve la diversidad y desarticulación de regulaciones y, los procesos de capacitación en los estándares internacionales de auditoría.

La reglamentación de ley 1314 permite encontrar un sistema uniforme, lo cual facilita el control de la información contable relacionada con el cumplimiento de los objetivos institucionales. La transparencia en los reportes financieros reduce los costos de transacción para las empresas, facilitan el desarrollo del mercado de capitales y el control por medio de la auditoría bajo los estándares internacionales permite asegurar los objetivos institucionales.

Este trabajo se fundamenta en diseñar el programa de las NIA para la plataforma virtual de una empresa/asociación, en este caso ADECUM, con el propósito de incentivar una cultura empresarial, basada en el constante aprendizaje, en miras a generar un ambiente de confianza para todo aquel que por sus requerimientos propios presente interés en la información presentada por cualquier entidad, a partir de la correcta formación del profesional encargado de ser el intermediario entre el mercado, las empresas y el usuario.

Metodológicamente, la elaboración de este trabajo práctico pretende generar un programa que, sustentado en el uso de herramientas tecnológicas, propenda a un emprendimiento que logre el desarrollo de un programa virtual de capacitación en estándares internacionales de auditoría para capacitar a los profesionales encargados de que la empresa alcance los objetivos institucionales basados en el control y lograr un análisis comparativo entre la práctica educativa tradicional y la educación virtual y el híbrido que resulta de combinar ambos métodos. En este entendido, el trabajo presentará los lineamientos teóricos y prácticos que se requerirán para ser alojados y programados en un curso virtual, sin que ello implique el desarrollo como tal del curso virtual al que le serán útil tales lineamientos como objetivo de esta presentación.

Lo que se pretende con este trabajo es proporcionarle valor agregado a ADECUM, en la medida en que se muestra una perspectiva de la importancia de converger a estándares más allá de su obligatoriedad reglamentaria, y entablar mecanismos de comunicación contable en un idioma único que le permita a los encargados del control de las empresas maximizar la producción y el cumplimiento de los objetivos en cuanto al aseguramiento de la información y la creación de valor y confianza en la misma, entendiendo que la capacitación constante ha evolucionado disminuyendo costos, aumentado la participación del público en general utilizando las herramientas que surgen a partir de las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC) y, ayudando a ser más competitivos mediante la asimilación de estas herramientas informáticas como tendencia actual de los modelos de negocios.



#### 4. MARCO TEÓRICO

En la actualidad, ningún país puede funcionar bajo un régimen que tenga como principal característica ser cerrado a la evolución que presentan las demás economías en el mundo. A raíz de lo anterior, en Colombia se emitió la ley 550 del año 1999, la cual en su artículo 63 expresa explícitamente la importancia de mantener una armonización de las normas contables nacionales con la normativa de general aceptación de carácter internacional, con el fin de establecer procesos basados en procedimientos oportunos y claros cuando especifica que:

*Para efectos de garantizar la calidad, suficiencia y oportunidad de la información que se suministre a los asociados y a terceros, el Gobierno Nacional revisará las normas actuales en materia de contabilidad, auditoría, revisoría fiscal y divulgación de información, con el objeto de ajustarlas a los parámetros internacionales y proponer al Congreso las modificaciones pertinentes (ley 550 del año 1999)*

Si bien la normativa anterior reglamentaba el proceso de convergencia a cualquier estamento que gozara con la acreditación de reconocimiento internacional, a fin de la implementación de estándares que, sustentados en principios de calidad, propiciaran un mejor trabajo en el proceso de auditoría, no es sino hasta el año 2009 que en el país se da inicio al proceso de convergencia a lineamientos internacionales, donde, en primera instancia se realiza una homogenización con aquellos marcos que, regulaban la información financiera y la rama de la contabilidad que da origen a la misma, la contabilidad financiera, teniendo como objetivo la regulación de “los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptadas en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento” (Congreso de la República de Colombia, 2009).

Con la implementación de la ley anteriormente expuesta, se pretende básicamente obtener información con mayor grado de uniformidad manejada de manera similar entre los diferentes países, reducir la pluralidad y las distorsiones de la regulación colombiana, minimizar los conflictos y discrepancias con la contabilidad nacional, eliminar el mal cuestionamiento sobre aquellos órganos de la profesión y adecuar un sistema de normas de aseguramiento para las pequeñas y las grandes empresas.

De igual forma, el proceso de convergencia pretendía en el país,

- Sensibilizar a los profesionales sobre el conocimiento, desarrollo y divulgación de los procesos de convergencia de las normas de contabilidad, e información financiera con estándares internacionales.
- Reconocer las diferencias entre las pequeñas y grandes empresas, debido a que cada una debe de tener un tratamiento contable y fiscal diferente. Frente a este ítem puede decirse que, si bien el proceso de convergencia incentivó grandemente la efectividad el todo proceso contable, la misma fue ideada para empresas con características

diferentes a las empresas nacionales, lo que ha representado un reto desde su implementación a la fecha.

- Presentar una fragmentación entre la contabilidad financiera y tributaria para brindar mejor información a terceros por parte de las empresas, y colaboración de los entes reguladores y las autoridades nacionales. Teniendo en cuenta que, hoy día aún persisten diferencias cruciales en elementos como el reconocimiento de ingresos entre los marcos internacional y nacional, lo que siempre ha degenerado en un mayor esfuerzo derivado de la necesidad de conciliación para efectos internacionales y para efectos fiscales (requerimientos nacionales).
- Estratificar la implementación a normatividad internacional para el sector público y privado a las empresas grandes y pequeñas con el fin de incentivar el dinamismo de los mercados, a fin de incrementar las inversiones que las partes involucradas en el mercado pueden hacer.
- Incrementar la comparabilidad, oportunidad y calidad en la presentación de los estados financieros.

Finalmente, referente a la transición al marco de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el mismo ha representado beneficios que el estamento nacional de alguna u otra forma no lograba generar. Puesto que este, mejora la competitividad de las empresas colombianas, creando la posibilidad de participar en mercados internacionales, a través de la organización y evolución de los mercados locales. De igual manera, genera una mayor inversión extranjera, debido a la transparencia y uniformidad en la presentación de los estados o reportes financieros, para la toma de decisiones, derivando así en un mayor desarrollo de los mercados de capitales, y en general en todo el sector económico, perfeccionando a su vez los procesos contables, volviéndolos más comprensibles y oportunos, permitiendo la comparabilidad de las empresas en cualquier sector de la economía nacional o internacional (benchmarking).

Ahora bien, el proceso de convergencia en Colombia no se limita únicamente al marco de información financiera, puesto que, la calidad de la información producto de este marco, debe de alguna u otra forma, ser asegurada bajo estándares y lineamientos similares. Por esto, a raíz de la emisión del decreto 0302 del año 2015, se hace de obligatorio cumplimiento un conjunto de marcos normativos entre los que se encuentran

*Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC), las Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (NITR), las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar (ISAE por sus siglas en inglés), las Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR) y el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría (Presidencia de la República, 2015, art.1).*

Con lo anterior, en el país empiezan a desarrollarse nuevos procesos basados en nuevos pilares que tienen como foco la efectividad en el proceso de auditoría, insertando en los procesos nacionales análisis más detallados sobre el compromiso de auditoría, el conocimiento del cliente, el análisis de los riesgos más importantes que atentan contra la continuidad del cliente y el compromiso de auditoría, como lo es el riesgo de fraude, generando una cultura basada en el uso del criterio profesional para el acercamiento a las

particularidades inherentes a clientes y entornos empresariales, situación que a partir de la normativa nacional no era el principal objetivo.

El tema de la auditoría en el país, en primera instancia estaba supeditado a la regulación existente en el Código de Comercio, la Ley 43 de 1990 y la Ley 222 de 1995. En el primero se constataban las funciones del Revisor Fiscal (figura propia del país) en términos de que este debía cumplir en pro del desarrollo de su trabajo, el Código indicaba que, sería función del auditor dar una opinión de la razonabilidad de la información financiera emitida por la empresa, dar una opinión sobre la efectividad y eficiencia del sistema de control interno del ente y, emitir un concepto sobre el cumplimiento de los marcos normativos y legales aplicables a la empresa (Presidencia de la República, 1971). Así, con la emisión de este decreto se da por finalizado el proceso de convergencia, teniendo en cuenta que, si bien posteriormente se emitieron nuevos decretos, los mismos no incluían elementos nuevos al análisis. De igual forma, a partir de las ventajas y beneficios que la implementación de los marcos normativos internacionales se deja claro la importancia de mantener una cultura de aprendizaje continuo y, aquí radica la importancia de un curso que entregue al profesional la oportunidad de formarse en estos nuevos requerimientos internacionales.

Ahora bien, en miras a entender los beneficios del curso propuesto para la organización para la cual se desarrolla en programa, se hace necesario indicar las estrategias que implementa la Universidad de Medellín en pro de esta estrategia de enseñanza.

#### **4,1 Entornos de aprendizaje virtual**

Como cualquier otro elemento de la sociedad, la educación no es ajena al proceso de evolución que incentiva cambios en las metodologías, herramientas y procesos inherentes a la forma en cómo cada macro proceso se desarrolla en cada estructura social, financiera, cultural y económica. Lo anterior se fundamenta mucho más en el incremento exponencial que el uso de las herramientas informáticas y tecnológicas está presentando en la actualidad. Así, los modelos de aprendizaje tienen también la necesidad de evolucionar, integrando las características del entorno virtual para lograr una inmersión pedagógica que permita evaluar y examinar las etapas del proceso de aprendizaje de acuerdo a los entornos en los que se esté desarrollando (Fowler, 2015), permitiendo que los estudiantes conozcan aprendan y se adiestren en la utilización de este tipo de instrumentos, posibilitando el logro de dos objetivos: la asimilación de conocimientos necesarios para su formación y la actualización en la utilización de las innovaciones en las TIC, que se están renovando constantemente (Salguero & Peña, 2015).

En los últimos años, el crecimiento de este tipo de estrategia de enseñanza se evidencia cuando Allen y Seama (2017) señalan que, a finales del año 2014 en Estados Unidos existían aproximadamente un total de 5,8 millones de estudiantes cursando estudios en línea y, que entre este año y el anterior, el crecimiento había estado en el 3,9% (el año anterior, 3,7%) intuyendo que el crecimiento no podía ser menor. De igual forma, se resalta que, para este tiempo, al menos un 28% de los estudiantes tomaban algún curso en línea. De igual forma, los mismos autores plantean que este tipo de estrategia progresivamente están sobrepasando en tiempo y espacio las formas tradicionales de enseñanza, puesto que las metodologías a distancia que priman el trabajo autónomo de los estudiantes, así como las actividades cooperativas y colaborativas donde estos mismos participantes aprenden con otros, incentivan el uso de herramientas informáticas a través de las redes sociales, por medio de

comunidades de aprendizaje residentes en soportes digitales o, lo que en la última década ha venido siendo más habitual, a través de plataformas o entornos virtuales de aprendizaje diseñados con finalidades docentes.

Pero, debe entenderse que los profesores encargados de enseñar a través de esta herramienta tienen, en todo el mundo, el desafío de sobrepasar la necesidad de la construcción de aquellos procesos que, a partir de la reflexión para identificar el potencial de las herramientas tecnológicas para el cumplimiento de las metas de aprendizaje en cada curso a desarrollar (Onrubia & Mauri, 2008). Por esto, el curso a desarrollar para las NIA, no es indiferente a la necesidad de contar con material desarrollado por profesionales que, a partir de su experticia puedan ofrecer una enseñanza sobre la realidad que verdaderamente enfrenta la auditoría en el país, entendiendo que si bien los procedimientos básicos son iguales para todo el mundo, la aplicación particular en cada país difiere, creando así particularidades en todo el ciclo de la auditoría, como en la planeación, la evaluación de los controles, los saldos y la emisión del informe, las cuales deberán ser enseñadas bajo estándares de calidad.

Por lo anterior, el acompañamiento de los docentes es de gran importancia, porque de acuerdo a estudios realizados por Manzuoli y Roig (2015) o los hallazgos encontrados por Goodyear, Salmon, Spector, Steeples & Tickner (Goodyear y otros, 2001), quienes sugieren que los mismos docentes reconocen que su rol dentro de la educación virtual es esencia, pues estos dan la base para la creación de orientaciones que en cierta medida contribuyen a la construcción de conocimiento por parte de los mismos, constituyéndose así como acompañantes, guías e investigadores.

De igual forma, aprendizaje a través de medios virtuales ha venido ganando terreno en los últimos 10 años, un fuerte posicionamiento para la formación en todos los niveles de estudio porque aumenta las posibilidades de acceder a la educación, a la formación y a contenidos que de manera presencial no se pudieran tener, por el tamaño, costo.

Ahora bien, es claro que la educación virtual ofrece ventajas en cuanto al incremento de información que estará al alcance de los estudiantes en el país, pero debe entenderse que la calidad del mismo estará supeditada a la adopción de una nueva perspectiva direccionada a la inclusión de herramientas tecnológicas e informáticas en todo el proceso, que capacite tanto a estudiantes como docentes (Álvarez, 2003), esto se constituye nuevamente un proceso de convergencia a tendencias digitales, las cuales traeran consigo un incremento en los flujos de información que de alguna forma cambiaran la perspectiva de todos aquellos que participen no solo en el entorno educativo, sino también político, empresarial y profesional.

Así, el mundo no ha sido ajena a este tipo de cursos o herramienta educativa, a partir de (Álvarez, 2003), la tabla 1 muestra diferentes herramientas que en Latinoamérica se han desarrollado en pro de incentivar el uso de herramientas digitales en la educación. La misma, permite dilucidar que en el país existen diferentes herramientas que, a partir de la digitalización, están utilizando la educación virtual como estrategia para llegar a mas población, Instituciones educativas como el SENA y el Politécnico Colombiano hacen uso de estas en el cotexto nacional, por esto, la Universidad de Medellín no puede ignorar la actual tendencia a la ampliación en el impacto que las instituciones educativas tienen en la sociedad.

TABLAS.1 Modelos de Educación Virtual

Tabla 1: Modelos de Educación Virtual			
Número	Tipo	Concepto	País
1	Modelo Virtual Apropriado	Surge de la combinación de diferentes tipos de educación virtual (presencial- a distancia), utilizando medidas apropiadas como la línea telefónica	Colombia
2	Modelo Virtual Clásico	Surge de la misma manera que el anterior, pero utilizando tecnologías como el ISDN, el satélite o transmisión por banda ancha	México
3	Modelo Virtual Electrónico sobre Intranet	Surge meramente de la educación virtual, ubicando sus contenidos en la Intranet	Colombia
4	Modelo Virtual Global	Surge como el anterior, incluyendo una propuesta colaborativa en la Extranet.	Colombia
5	Modelo Virtual Electrónico sobre Internet	Ubica sus contenidos en la internet	Colombia
6	Modelo Poliformo	Combinan todos los tipos antes mencionados	Latinoamérica
7	Modelo "Streaming"	Auto formación virtual	Surgiendo

*Fuente: Elaboración Propia a partir de (Álvarez, 2003)*

Todas las plataformas virtuales descritas y en general todas las desarrolladas, tienen ciertas características que deben cumplir en pro de su desarrollo, es decir, que éstas se deben desarrollar por medio del objeto virtual de aprendizaje (OVA), el cual es instrumento que facilita el aprendizaje digital y es llevado a cabo con herramientas de las TIC (Castañeda, 2014) y tiene por objetivo el ser un material educativo digital desarrollado con herramientas de las TIC que corresponde a un objetivo, una actividad de aprendizaje o a un mecanismo de evaluación, con características de reutilización y accesibilidad (Bravo, 2016). También, se debe llevar a cabo en un entorno virtual de aprendizaje, en donde se desarrollen aspectos pedagógicos, comunicacionales, sociales y afectivos, facilitando que el estudiante cuente con las condiciones para que el mismo se apropie de nuevos: conocimientos, experiencias, capacidades, actitudes y valores.

Ahora bien, la Universidad de Medellín en efecto ha emprendido medidas para el desarrollo de una cultura basada en la implementación de herramientas virtuales, definiendo en su modelo de formación este tipo de educación, entendida esta como

*una metodología de educación, centrada en el estudiante y mediatizada a través de tecnologías de información y comunicación (TIC), presentándose la relación docente-estudiante a través de medios asincrónicos: correo electrónico, foros de discusión, blog, multimedia o grupos de interés; y medios sincrónicos: chat, videoconferencia, teléfono, entre otros. (Universidad de Medellín, s.f.)*

El entorno donde se desarrolla el OVA es conocido como EVA, entendido como un espacio virtual en el que se interrelacionan aspectos pedagógicos, comunicacionales, sociales y afectivos, que integrados adecuadamente ayudan al estudiante a aprender incorporando elementos del contexto social, laboral y personal, siendo lo más sobresaliente de esto, que cuente con las condiciones para que el estudiante se apropie de nuevos: conocimientos, experiencias, capacidades, actitudes y valores. Contemplando todo tipo de elementos base para el aprendizaje como, ensayos, investigaciones, sitios web entre otros. Toda vez lo anterior promueve las interacciones comunicativas implicando un diálogo con los otros, mediante actividades, postuladas en las TIC, que motiven la participación, de estudiantes entre sí y con sus profesores, además de la participación de estudiantes que configuran grupos de trabajos académicos, al interior de la clase y con otros grupos de ambientes educativos externos a la Universidad.

De aquí la importancia del desarrollo del curso correspondiente a las Normas Internacionales de Aseguramiento de la información, puesto que el mismo está matizado no sólo de una importancia profesional, sino también social y cultural, es el auditor el encargado de proferir una opinión que enmarque la información en principios de confianza e independencia, pero, el mismo puede contribuir a que la sociedad de la espalda a empresas que en su juicio no están alineadas con los propósitos sociales generales, a partir del cumplimiento de los marcos normativos que buscan un trabajo empresarial de calidad, donde lo virtual, se comprende como la interrelación entre conocimiento y aprendizaje desde la mediación de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones; y lo asistido, entendido éste como el acompañamiento en términos de motivación y mediación de un monitor – facilitador del aprendizaje apoyados como lo expresa Sánchez y otros (2010) “...la comunicación digital puede entenderse como el proceso de diseño, producción, valoración, interacción, publicación, edición y visibilidad de diversos contenidos, mediante el uso de las TIC”, queriendo decir que, la dinámica relacional que se define entre el aprendizaje y la enseñanza, pasa en el contexto de lo virtual asistido por tres campos temáticos, que hacen parte de las prácticas pedagógicas y didácticas de los docentes virtuales; uno es el campo de valoración de los dispositivos tecnológicos como herramientas de aprendizaje; cuando un estudiante incorpora herramientas tecnológicas en su saber debe entender y trabajar el significado y sentido que a través de ellas se puede tener una lectura de la realidad, es decir que aunque la tic no tienen la verdad absoluta si aproximan de una manera muy acertada a encontrar las respuestas y el conocimiento.

El segundo campo temático es la Comprensión: que es la habilidad de interpretar, resumir, construir significados y relacionar que se propician al estudiante al interactuar con los dispositivos tecnológicos en los que los textos impresos y digitales abren una oportunidad de hacer trascender el conocimiento adquiridos por estos medios.

podemos decir entonces que el tercer campo es la significación que es donde el aprendizaje toma sentido pedagógico al generarse sinergia entre los sujetos educativos con los objetos mediacionales; permitiendo el desarrollo y apropiación de la lectura y la escritura a partir de la significación que es construida en el proceso pedagógico, donde al decir de Cassany,

*“lo más relevante de la literacidad electrónica es que favorece la integración de otros sistemas de representación del conocimiento en un único formato. El discurso ya no solo se compone de letras: también tiene fotos, video, audio,*

*reproducción virtual, etc. El texto adquiere la condición de multimedia o multimodal” (2006:178) tomado de Sánchez U. et al (2010).*

- Una vez sustentado teóricamente la necesidad y objetivo del desarrollo de un curso virtual para las NIA en la institución ADECUM, se hace necesario indicar la normativa a desarrollar en el curso mismo e identificar las especificaciones técnicas mínimas requeridas para la operación de un programa de educación virtual de la NIA.

## **4.2 Normativa a desarrollar en el curso propuesto para ADECUM**

A continuación, se describen las NIAS que, a partir de su relevancia en el ámbito profesional y en general en el desarrollo de todo el compromiso de auditoría resultan más relevantes en la actualidad. Teniendo en cuenta, además, que esta planeación inicial no constituye un marco que impida la inclusión de otras normas que posteriormente puedan verse como útiles para el curso.

### **NIA 100 Contratos de aseguramiento**

La NIA sobre Contratos de Aseguramiento, brinda un marco conceptual hacia los encargos de contratos de aseguramiento que tienen el propósito de suministrar una medida de seguridad alta o moderada, partiendo del hecho que el profesional deberá hacer cumplimiento total de los requerimientos del Código de Ética para todo profesional del área contable y, preponderando siempre el principio de la independencia.

### **NIA 120 Marco de Referencia de las Normas Internacionales de Auditoría**

El Comité Internacional de Prácticas de Auditoría ha sido autorizado a emitir Normas Internacionales de Auditoría (NIAS). Como objetivo se tiene el describir el marco de referencia dentro del cual se emiten las NIAS en relación a los servicios que pueden hacer los encargados de la auditoría. Dentro del desarrollo de esta norma, se incluye el análisis de:

- El marco normativo de la Información Financiera. Partiendo del hecho de que los Estados Financieros deben ser preparados y presentados al cierre de cada periodo contable por la administración y están dirigidos a satisfacer las necesidades comunes de información de un amplio rango de usuarios. Teniendo en cuenta además que esta información actualmente debe presentarse a partir de las NIIF, las NIA y, la normativa nacional.
- El Marco Conceptual para Auditoría y Servicios Relacionados. Aquí se distingue la auditoría de servicios relacionados, los cuales comprenden revisiones, procedimientos y compilaciones.

### **NIA 200 Objetivos y Principios Generales que Rigen una Auditoría de Estados Financieros**

El propósito de esta Norma Internacional sobre Auditoría es, establecer reglas sobre el objetivo y los principios generales que rigen una auditoría de Estados Financieros. Se entiende que esta norma de Auditoría deberá estar acompañada del Marco de Referencia de

las Normas Internacionales de Auditoría, de aquí la importancia de que ambos elementos se dicten en el curso. También se aborda el Alcance de una Auditoría, la Certeza Razonable y la Responsabilidad por los Estados Financieros por parte del auditor.

### **NIA 210 Términos de los Trabajos de Auditoría**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y dar lineamientos sobre, el acuerdo que el auditor hace con el cliente que auditará sobre los términos del compromiso y, la respuesta del auditor frente a requerimientos del cliente que involucren un cambio en los términos de un trabajo por otro. Cabe aclarar que el objetivo y alcance de una auditoría y las obligaciones del responsable están reglamentadas por la ley. Aún en esas situaciones el auditor puede todavía encontrar que las cartas compromiso son informativas para sus clientes.

#### **- Cartas Compromiso de Auditoría**

Se documenta y se evidencia la aceptación por parte del auditor para desarrollar el encargo, el objetivo y alcance de la auditoría, el grado de las responsabilidades del auditor hacia el cliente y la forma de los informes. En esta carta se debe dejar la Aceptación de un Cambio en el Trabajo y deberá considerar si es apropiado hacerlo.

### **NIA. 220 Control de Calidad para el Trabajo de Auditoría**

Define las políticas y procedimientos de una firma de auditoría para sus auxiliares respecto del trabajo de auditoría en general. La Firma de Auditoría deberá tener definir y mejor aún implementar un manual para aplicar las normas internacionales de auditoría, encaminado a la Dirección, Supervisión y Revisión del trabajo de Auditoría.

### **NIA 230. Documentación**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría establece normas y proporcionar reglas al respecto de la documentación en el argumento de la auditoría de estados financieros. Así mismo se documentará los asuntos más relevantes para apoyar la opinión del auditor y tener la evidencia según las NIAS.

Se tratan Los papeles de trabajo, Forma y contenido de los papeles de trabajo que son diseñados y organizados para cumplir con las circunstancias y las necesidades del auditor para cada auditoría en particular. Y son propiedad del auditor.

### **NIA 300. Planeación**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) establece normas y proporciona lineamientos sobre la planeación de una auditoría de estados financieros. Para la primera auditoría, se necesita extender el proceso de planeación y es responsabilidad del auditor.

El plan y el programa de auditoría se revisan y se actualiza durante el curso de la auditoría



### **NIA. 320 importancia relativa de la auditoría**

El responsable auditor deberá evaluar y confrontar la importancia relativa y su correspondencia con el riesgo. La información es de importancia relativa y tiene materialidad si al omitir o su representación errónea pudiera influir en las decisiones de los usuarios tomadas con base en los estados financieros.

### **NIA 400 Evaluación de riesgos y control interno**

El responsable de la auditoría presenta una estrategia para conocer de los sistemas de gestión de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque efectivo, el responsable ya sea auditor o sus auxiliares a juicio profesional evaluarán el riesgo, plantearán y diseñarán los procedimientos y procesos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel de seguridad bajo aceptable.

### **NIA 500 Evidencia de auditoría**

La evidencia suficiente apropiada de auditoría será aportada por el auditor para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría. Esta se obtiene de la mezcla de pruebas de control y de procedimientos sustantivos. Se definen las pruebas de control y los procedimientos sustantivos para detectar las presentaciones erróneas en los estados financieros.

De igual forma, se proponen una serie de cuatro módulos que, a partir de las fases comunes en la auditoría, constituyen el cumplimiento de la normativa vigente en el país y, el cumplimiento de los estándares mínimos requeridos para soportar un trabajo de calidad y objetividad.

### **Módulo 1. Desarrollo de un plan estructurado de auditoría, metodología y etapa de adquisición de conocimiento**

Esta etapa tendría por objetivo enmarcar el proceso de auditoría en sí, a partir de un recorrido corto de la evolución normativa en el país hasta la llegada de los estándares internacionales, explicando la primera etapa de la auditoría, la cual se constituye por la planeación de la misma y, todo el proceso inherente a la aceptación del compromiso o encargo de auditoría. Así, los elementos a desarrollar serían.

- Marcos normativos en Colombia. Evolución a través de la normativa nacional y los lineamientos internacionales.
- Funciones y Responsabilidades del Revisor Fiscal. A la luz de los preceptos nacionales y la NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría.
- NIA 210. Acuerdo de los términos del encargo de auditoría.
- NIA 220 Control de calidad de la auditoría de estados financieros.
- NIA 240 Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.

- NIA 250 Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros.
- NIA 300 Planificación de la auditoría de estados financieros.
- NIA 315 Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno
- NIA 320 Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.

Cabe aclarar que, la NIA 230 será un elemento transversal al desarrollo de todos los módulos, teniendo en cuenta que en cada fase la norma requiere la documentación de determinados elementos como, los motivos de selección de elementos para el cálculo de la materialidad, las conclusiones derivadas de cada evaluación y procedimiento y demás. Teniendo en cuenta que, será de suma importancia profundizar en las fases que correspondan al conocimiento del cliente y de los marcos legales aplicables al mismo, puesto que de aquí parte la planeación que definirá, no sólo el alcance del trabajo, sino también la cantidad de evidencia a evaluar y por ende la calidad del trabajo a desarrollar, puesto que, la eficiencia podrá medirse con la prudencia del profesional en cuanto a los juicios a emitir en la etapa de conocimiento, puesto que con estos definirá la materialidad de desempeño, al cual será evaluada a lo largo de todo el compromiso y definirá si en efecto el trabajo ha sido eficiente o no.

Ahora bien, una vez dictada la etapa de planeación, lo siguiente sería, en pro del total cumplimiento de los requisitos normativos del Revisor, evaluar la efectividad del sistema de control interno de la entidad.

## **Módulo 2. Desarrollo de las pruebas en pro de la evaluación del control interno y los procesos de la empresa**

Este módulo, al igual que los demás, se sustenta en los objetivos que en materia de aseguramiento tiene el Revisor Fiscal en Colombia, así con el fin de dar cumplimiento a la evaluación del sistema de control interno de la entidad y los procesos inherentes a la misma, se propone.

- NIA 260 Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad.
- NIA 265 Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la gerencia de la entidad.
- NIA 330 Respuestas del auditor a los riesgos evaluados
- NIA 450 Evaluación de los errores identificados durante la realización de la auditoría.
- Consideraciones especiales a los riesgos evaluados.
- Característica de razonabilidad en el trabajo de auditoría.
- Muestreo en el desarrollo del trabajo de auditoría. NIA 530

De igual forma, este módulo contiene lo relacionado a la normativa que enmarca los procedimientos inherentes a la recolección de la evidencia de auditoría y los aspectos a considerar en cuanto a los cálculos estimados y el porqué de la razonabilidad que dictamina el auditor.

- NIA 500 Evidencia de auditoría.
- NIA 501 Evidencia de auditoría – Consideraciones específicas para determinadas áreas.

- NIA 505 Confirmaciones externas.
- NIA 510 Encargos iniciales de auditoría – Saldos de apertura.
- NIA 520 Procedimientos analíticos.
- NIA 530 Muestreo de auditoría.
- NIA 540 Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable, y de la información relacionada a revelar.
- NIA 550 Partes relacionadas.
- NIA 580 Manifestaciones escritas.

Ahora bien, a partir de este módulo, el profesional podría divisar o estructurar los procedimientos a desarrollar con el objetivo de evaluar el diseño, implementación y efectividad de los controles de la empresa, teniendo en cuenta que los dos módulos anteriores deben visualizarse como uno, toda vez la etapa de conocimiento del cliente es base para los juicios que se forja el auditor sobre el cómo los riesgos inherentes al cliente y al proceso de auditoría pueden afectar el desarrollo de la misma. Una vez el auditor ha realizado las actividades necesarias para comenzar a forjarse una opinión sobre la parte operativa de la empresa, se hace necesario evaluar los saldos de las cuentas presentadas por la empresa, lo que se constituye como el cumplimiento de la función primordial del auditor, evaluar la razonabilidad de la información.

### **Módulo 3. Evaluación de saldos y emisión de juicio de razonabilidad**

Con el fin de hacer cumplimiento a lo descrito en párrafo anterior, se propone que en este módulo se realice un re-desarrollo de lo visto en el módulo anterior pero direccionado a la evaluación de los aspectos financieros inherentes a todo proceso dentro de la empresa. Así, se propone realizar un barrido por los ciclos en los que normalmente se subdivide un estado financiero a fin de agilizar y estructurar un buen trabajo de auditoría y, profundizar en el análisis de las cuentas representativas a partir del desarrollo de pruebas analíticas y de detalle.

- Ciclo de Adquisiciones y Pagos.
- Ciclo de Ventas y Cobranzas.
- Ciclo de Nómina y Personal.
- Ciclo de Inventario y Almacenamiento.
- Ciclo de capital y financiamiento.
- Desarrollo de pruebas analíticas y de detalle.
- Materialidad a lo largo del proceso de auditoría.

Entendiendo que, el elemento transversal a cada ciclo es el efectivo y que el mismo es el motor financiero de las organizaciones. De igual forma, es de suma importancia retomar la materialidad a fin de analizar la variabilidad que la misma tiene a lo largo del tiempo, mientras la información real de la empresa se estudia. Finalmente, una vez se han analizado los factores procedimentales de la empresa y sus factores financieros, se procede a realizar la última etapa de la auditoría, la cual corresponde al cierre de la misma con la emisión del dictamen e informes relacionados.

#### **Módulo 4. Cierre y culminación del trabajo del auditor**

Es lógico que, en este módulo se estudien aquellas normas internacionales que hagan mención al informe de auditoría.

- NIA 700 Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.
- NIA 705 Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente.
- NIA 706 Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente.
- NIA 710 Información comparativa – Cifras correspondientes a periodos anteriores y estados financieros comparativos.
- NIA 720 Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados.

Ahora bien, será de suma importancia que en este módulo final se haga mención a la importancia que tiene el tiempo en el proceso de auditoría, recalando así el impacto de los hechos posteriores en la auditoría en general y en la opinión que se forja el auditor.

- NIA 560 Hechos posteriores al cierre.

Un módulo extra puede incluirse, al identificar aquellas normas que, si bien no afectan de forma directa un proceso en específico de la auditoría, pueden considerarse transversales a todo el proceso y que a su vez pueden hacer referencia a auditorías especiales.

- NIA 600 Consideraciones especiales – Auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes).
- NIA 610 Utilización del trabajo de los auditores internos.
- NIA 620 Utilización del trabajo de un experto del auditor.
- NIA 800 Consideraciones especiales – Auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos
- NIA 805 Consideraciones especiales – Auditorías de un Solo Estado Financiero de un Elemento, Cuenta o Partida específicos de un Estado Financiero
- NIA 810 Encargos Para Informar sobre Estados Financieros Resumidos.
- (CPTC) Orientación pedagógica N°14 sobre aplicación de las normas internacionales de auditoría.

Así, se dicta la normativa que, a juicio del escritor, constituye la base para dar inicio a la implementación del curso virtual que tiene como objetivo la enseñanza del marco normativo correspondiente a las Normas Internacionales de Auditoría.

#### **5. METODOLOGIA**

La investigación realizada sobre lineamientos para la estructuración de un programa virtual enfocado a las NIAs, para ADECUM, se llevó a cabo bajo un enfoque cualitativo y descriptivo, con el fin de determinar los contenidos más representativos de las Nías, para dar

cumplimiento al objetivo del programa. Además, se identificaron temas complementarios que se consideran necesarios para brindar una formación integral.

De igual forma, resulta igualmente útil analizar el enfoque de la investigación, puesto que, por las características del problema analizado en este escrito, se requería constantemente trabajar en la respuesta a una pregunta de investigación que en conjunto con el método y metodología debía ser reconsiderada, es decir, hay una presencia de flexibilidad y el investigador conforme avanza, también en ocasiones se regresa a su punto inicial. Así, el propósito de la metodología es replantearse el problema en la medida en que se avanza en el proyecto, toda vez se incluyen factores culturales y sociales que afectan el análisis de la misma (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010) Esto es, una investigación con enfoque cualitativo.

Igualmente, Hernández se refiere al enfoque objeto de análisis, de la siguiente forma cuando hace algunas precisiones, que también en esta oportunidad sirvieron para el propósito de este trabajo.

*El enfoque cualitativo presenta algunas características como son: explora los fenómenos en profundidad, se conduce básicamente en ambientes naturales, los significados se extraen de los datos, no se fundamenta en la estadística y define los procesos que utiliza: inductivo, recurrente, analiza múltiples realidades subjetivas, no tiene secuencia lineal. Ibídem*

Así mismo, debe entenderse que los estudios que parten de un enfoque cualitativo, tienden a la comprensión del comportamiento de las masas en sociedad, lo anterior producto de la historia misma vista a partir de múltiples lógicas presentes en la realidad, por esta razón, las estrategias que se desarrollen en una sociedad a fin de incrementar los niveles de aprendizaje y conocimiento de aquellos quienes participan en dicha sociedad y, el estudio de este comportamiento y el desarrollo de herramientas que incentiven la eficiencia en estas estrategias se constituye como una investigación con un enfoque altamente cualitativo.

## 6. CONCLUSIONES

Actualmente, los cambios empresariales y el desarrollo de nuevos modelos de negocios han derivado en una necesidad de constante estudio por parte de aquellos profesionales que desean participar en un mercado altamente competitivo, donde las herramientas, metodologías y procesos cambian constantemente a raíz de la implementación de bien sea nuevas tecnologías o nuevos marcos normativos. Es por lo anterior que herramientas educacionales como la enseñanza en línea han surgido como alternativa idónea al momento de generar una actualización conceptual, práctica y documental de un campo del conocimiento en específico.

Al desarrollar el módulo en línea se buscó incentivar el aprendizaje concienzudo de los nuevos marcos normativos aplicables al aseguramiento de la información, tomando como referente la retroalimentación recibida de los estudiantes participantes en los cursos presenciales, los cambios que en el entorno contable y específicamente de la auditoría tal como se está viviendo en el país.

El módulo propuesto se desarrolló bajo el supuesto de que en el tiempo el mismo debe ser revisado teniendo en cuenta no sólo las actualizaciones en la normativa propuesta, sino también las particularidades del contexto colombiano frente a la aplicación de esta normativa, teniendo en consideración aquellos factores como la conciliación contable fiscal dentro de los objetivos tanto de enseñanza como de aprendizaje.

Frente a la herramienta propuesta de formación para el programa de educación virtual en las NIA., si bien la misma se centró únicamente al proceso general de la auditoría (planeación, desarrollo y cierre), se deben tener en consideración los principales elementos con que cuenta toda auditoría/revisoría en el país, partiendo del hecho de que en cada etapa e independientemente del ciclo transaccional en el que el equipo auditor se encuentra trabajando, siempre existirá una auditoría tanto operativa como financiera que deberá sustentarse en la normativa vigente, la cual es desarrollada por la herramienta propuesta. En cuanto a los requerimientos técnicos requeridos por el programa, si bien en el escrito no se han desarrollado a profundidad (producto del campo de especialización del autor) se considera que los mismos se ciernen al campo de la informática y la innovación, teniendo en cuenta que lo mismo dependerá de la capacidad de montaje con la que cuente la institución para el desarrollo de un programa de este tipo.

El diseño del Módulo Bimodal permite recomendar a otras Instituciones de formación la alternativa de una enseñanza de naturaleza presencial combinada con una enseñanza en línea, lo cual implica: establecer condiciones organizacionales, convertir los procesos de saber aprender, transformar el recurso humano y la infraestructura tecnológica para obtener el nivel propicio para ofrecer programas virtuales de calidad.

El trabajo final tiene un alcance mayor al propuesto puesto que cumple no solo los lineamientos del programa virtual sino que se complementa con la implementación en la plataforma virtual, diseñada para tal efecto con las herramientas, el diseño y contenido del programa en NIA y que se deberá estar actualizando según la normatividad que lo rige.

Recomiendo para lograr que el programa este vigente es necesario centrarnos en la normatividad actual en esta materia y proponerlas en el desarrollo del programa virtual, y hacer referencia a conceptos básicos para el tema como lo es la materialidad tratada en la NIA 320 y su estudio, o como la planeación y la evidencia que se trata en NIA 300 y 500 respectivamente, en fin resaltar que el campo de la auditoría ha trascendido en Colombia con la aplicación de la ley 1314 que complemento el desarrollo de la profesión contable y hace mayores requerimientos al profesional de esta área, así como también en el área del control, generando para ambas tanto la contable como la de auditoría y control capacitaciones y algo que es no es costumbre en nuestro medio, que es dejar todo documentado y plasmado en papeles de trabajo y manuales de procedimiento, toda esta normatividad obliga al contador a ejercer de manera más confiable su trabajo.

Este trabajo está desarrollado por módulos, en el primero se diseñó el Desarrollo de un plan estructurado de auditoría, metodología y etapa de adquisición de conocimiento, para el segundo se planteó el Desarrollo de las pruebas en pro de la evaluación del control interno y los procesos de la empresa, este módulo, al igual que los demás, se sustentó en los objetivos que en materia de aseguramiento tiene el Revisor Fiscal en Colombia, así con el fin de dar cumplimiento a la evaluación del sistema de control interno de la entidad y los procesos inherentes a la misma, se propone lo relacionado a la normativa que enmarca los procedimientos inherentes a la recolección de la evidencia de auditoría y los aspectos a considerar en cuanto a los cálculos estimados y el porqué de la razonabilidad que dictamina el auditor. En la NIA 500 Evidencia de auditoría el Muestreo en el desarrollo del trabajo de auditoría. NIA 530, en el tercer módulo se trató la Evaluación de saldos y emisión de juicio de razonabilidad, se propuso realizar un barrido por los ciclos en los que normalmente se subdivide un estado financiero a fin de agilizar y estructurar bien el trabajo de auditoría y profundizar en el análisis de las cuentas representativas a partir del desarrollo de pruebas analíticas y de detalle, en el cuarto modulo se trató el Cierre y culminación del trabajo del auditor, estudiaron las normas internacionales que hacen mención al informe de auditoría. Como lo son la NIA 700 - Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros, NIA 705 Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente. NIA 706 Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente, se hizo mención a la importancia que tiene el tiempo en el proceso de auditoría, recalcando así el impacto de los hechos posteriores en la auditoría en general y en la opinión que se forja el auditor, así también la NIA 560 Hechos posteriores al cierre.

Se concluye que se logró unos de los objetivos al implementar las herramientas de formación en las NIA para el programa de educación virtual caso ADECUM. También podemos concluir que se ha iniciado la implementación en la web de ADECUM de este trabajo de grado como diplomado en la plataforma virtual sino que también en el diplomado de NIC/ NIF.

Esta es la verdadera realización del trabajo de grado, que ADECUM inició la transición de la enseñanza presencial a virtual y bimodal, dejando una pequeña huella en la institución.

## 7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- (s.f.). Obtenido de [fccea.unicauca.edu.co/old/importancia.htm](http://fccea.unicauca.edu.co/old/importancia.htm)
- Allen, E., & Seama, J. (2017). digital learning compass: distance education enrollment Report 2017. *Babson Survey Research* , 1-39.
- Álvarez, R. L. (Diciembre de 2003). *La Universidad Virtual en LatinoAmérica*. Obtenido de <http://www.ugr.es/~sevimeco/revistaeticanet/Numero2/Articulos/UVirtualenlatinoamerica.pdf>
- auditool. (s.f.). doi:<https://www.auditool.org/cursos-virtuales-auditool/guruPcategs/9-auditor%C3%ADa-de-informaci%C3%B3n-financiera>
- Bravo, N. (2016). *Diseño, Construcción y Uso de Objetos Virtuales de Aprendizaje OVA*. Obtenido de Universidad Nacional abierta y a distancia: <https://stadium.unad.edu.co/preview/UNAD.php?url=/bitstream/10596/8892/1/1087026799.pdf>
- Castañeda, D. M. (2014). *OBJETO VIRTUAL DE APRENDIZAJE COMO ESTRATEGIA PARA LA ENSEÑANZA DE LA MATERIA Y SUS PROPIEDADES EN LOS ESTUDIANTES DE GRADO 10º*. Obtenido de Universidad Nacional: <http://bdigital.unal.edu.co/47544/1/8412518.pdf>
- Congreso de la República de Colombia. (13 de Julio de 2009). *Ley 1314 del año 2009*. Obtenido de Secretaría del Senado: [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1314\\_2009.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html)
- Fowler, C. (2015). , Virtual Reality and Learning: Where is the Pedagogy? *British Journal of Educational Technology*, 46(2), 412-422.
- Goodyear, P., G., S., Spector, M., Steeples, C., & Tickner, S. (2001). Competence for online teaching: A special report. *Educational Technological. Research and Development*, 49(1), 65-72.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México DF: Mc Graw Hill.
- Manzuoli, C., & Anna, R. (2015). Construcción de conocimiento en educación virtual: Nuevos roles, nuevos cambios. *RED -Revista de Educación a Distancia*, 45, 1-10. Obtenido de <https://revistas.um.es/red/article/view/238611/181331>
- Ministerio de Comercio industria y comercio. (s.f.). Recuperado el 22 de mayo de 2018, de [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/ifac/ifac.php?anio\\_id=2009](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/ifac/ifac.php?anio_id=2009)
- Onrubia, J., & Mauri, T. (2008). En psicología de la educación virtual. Madrid, Morata.
- Presidencia de la República. (27 de Marzo de 1971). *Decreto 410 de 1971*. Obtenido de Secretaría del Senado: [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo\\_comercio.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio.html)
- Presidencia de la República. (27 de Marzo de 1971). *Decreto 410 de 1971*. Obtenido de Secretaría del Senado: [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo\\_comercio.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio.html)
- Presidencia de la República. (20 de Febrero de 2015). *Decreto 0302 de 2015*. Obtenido de Alcaldía de Bogotá: [umv.gov.co/\\_documentos/transparencia/decreto\\_302\\_de\\_2015.pdf](http://umv.gov.co/_documentos/transparencia/decreto_302_de_2015.pdf)
- Salguero, F., & Peña, J. (2015). The ICT coordination and teacher education as drivers of educational reform in the school. *Enseñanza y Teaching*, 33(2), 1-105.
- Universidad de Medellín. (s.f.). *Educación Virtual y TIC*. Obtenido de Universidad de Medellín: <http://webapps.udem.edu.co/evytic/>
- UCATALUNYA, (2018) Diplomado Internacional en Normas Internacionales de Auditoría para el Aseguramiento de la Información NIAS. Consultado el 22 de mayo de 2018



## 8. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDAD \ MES	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4
Análisis de contenido para la formación	XXX			
Diseño de los módulos		XXX		
Desarrollo de los lineamientos Herramientas para el programa virtual			XXX	XXX
Entrega del informe final				XXX

**Fuente: elaboración propia**



## 9. DESARROLLO DEL TRABAJO.

Diseñar los lineamientos para un programa de educación virtual en Normas Internacionales de Auditoría, para ser desarrollado por ADECUM.

Los lineamientos para un programa de educación virtual en Normas Internacionales de Auditoría, para ser desarrollado por ADECUM. Debemos soportarnos en el conocimiento sobre el proceso y pasos a seguir al hacer un curso.

La educación presencial es sistemática y cuando empleamos el entorno virtual se hace interactiva y aún más dinámica que la presencial porque involucra los factores de ese entorno virtual y debe hacerse de una manera organizada definiendo cada paso a seguir, permitiendo guiar y evaluar las decisiones y resultados deseados:

Estos son los pasos a seguir para lograr el objetivo de un curso virtual que propone la plataforma virtual E-learnig Master y explica que hacer en cada paso.

**1. Evaluar las necesidades de los estudiantes:** ayudará a formular las competencias que deseamos desarrollar en los alumnos, así como los indicadores y resultados de aprendizaje. Preguntas como ¿a quién va dirigido el curso?, ¿cómo y cuándo se va hacer?, ¿quién va a certificar?, entre otras, ayudará en esta fase.

**2. Equipo y funciones:** también es importante definir previamente las personas que integrarán el equipo de trabajo, así como las funciones que cada uno tendrá a cargo. El equipo que impulse el programa debe conocer la tecnología a utilizar ya que esto les permitirá definir mejor los aspectos metodológicos.

**3. Diseño:** en este paso se presentan dos fases que deben desarrollarse independientemente, aunque se complementan. Ambas fases definen el desarrollo del curso.

### **Diseño técnico del curso:**

En esta fase del diseño se definen tres aspectos importantes que darán estructura y guía al curso:

**Datos específicos del curso:** es toda la información básica del curso como lo la fecha de inicio y fin, duración, definir conocimientos previos, etc.

**Ejes transversales:** son los temas que la institución ha caracterizado como relevantes para estrechar el vínculo entre currículo y sociedad.

**Planificación del curso en e-Learning:** horas de estudio por semana, número de estudiantes, participación de tutores por curso, etc.

**Diseño didáctico del curso:** En esta fase del diseño, se estructura el curso de acuerdo a lo que se ha establecido previamente en la planificación y estructuración de contenido, como también la pedagogía a emplear. Aquí se define:

**Temas y objetivos:** en esta fase se determinan los temas y establecen objetivos por semana, con base al objetivo general del curso. Esto permite que el estudiante se organice y cumpla con el estudio y actividades solicitadas.

**Materiales didácticos:** estos contenidos pueden ser:

**Multimediales:** organizados por tema, llevan un hilo conductor de todo el contenido desde la introducción hasta ejercicios de autoevaluación.

**Mediados pedagógicamente:** el tutor ofrece al estudiante un acompañamiento y orientación permanente.

**Interactivos:** invitan a la reflexión y análisis que permitirán posteriormente la autoevaluación.

El empleo de distintos formatos (podcast, video, etc.) es conveniente, así como es necesario asegurarse que permitan alcanzar los objetivos planteados.

**Actividades de aprendizaje:** son necesarias ya que solo la lectura y revisión de contenidos no consolidan el aprendizaje. Por eso, estos ejercicios ayudan a “construir” conocimientos y a ser apropiados por los estudiantes. Las actividades deben responder al propósito general del curso. Se recomienda planificar tanto actividades individuales como colaborativas.

**Canales de comunicación:** es importante dejar identificados cuáles serán los canales de comunicación que se utilizarán con los estudiantes, foros, chats, videoconferencias, redes sociales, etc. ya que cada uno tiene su propia dinámica y requisitos específicos. También es importante definir si se utilizarán para resolución de dudas, para crear comunidad de aprendizaje, envío de tareas o la combinación de las anteriores.

**Evaluación del aprendizaje:** una actividad elemental es la definición de las actividades e instrumentos de evaluación en relación a los indicadores y objetivos de aprendizaje, de hecho éstos nos permitirán confirmar que nuestros contenidos y actividades de aprendizaje son las apropiadas.

**4. Producción y revisión de materiales:** es en esta fase en la que se desarrollan y ensamblan los contenidos, recursos interactivos, videos, podcast y todo el material que utilizaremos en nuestro curso. Antes de implementar el curso, es necesario hacer una prueba del curso completo. Se verifican enlaces, funcionalidad de los recursos y materiales, así como acceso a los canales de comunicación.

Es importante verificar que todos los componentes desarrollados previamente, trabajan por un mismo propósito. En caso de ser necesario, es el momento de hacer las mejoras.

**5. Implementación y evaluación:** finalmente, el curso debe ponerse en marcha, con la participación de los estudiantes y tutor.

Gran parte del éxito de tu curso estará en el seguimiento y acompañamiento que como tutor realices, por lo que es importante conocer estrategias que te permitan realizar una e-tutoría efectiva.

Durante la ejecución del curso y posterior a ella, podrás realizar la evaluación y revisión de los componentes del curso y en caso no alcancen los resultados esperados es recomendable hacer los cambios pertinentes en el contenido, actividades, materiales o estructura del curso, para siguientes versiones.

**La plataforma virtual de E-Learning Master da estos consejos para crear un curso virtual.**

**1. Lo primero que tienes que hacer es inscribirte en algunos cursos virtuales.** Busca diferentes proveedores e intenta con diferentes modalidades de cursos en línea.

Así podrás familiarizarte con la educación en línea, conocer lo que otros ofrecen en tu área y darte alguna idea de cómo estructurar tu curso.

Empieza con un plan, un esquema de tu curso. Organiza el contenido en módulos. Estos módulos deben ser cortos. Al principio del módulo los estudiantes deben poder ver cuál será el contenido, por lo que se aconseja organizarlos por temas.

La información debe estar dividida en pequeñas porciones para mantener a los estudiantes interesados y motivados. Recuerda que en la educación en línea cualquiera puede “apagarte” si el contenido no le parece útil o interesante.

## **2. Incluye vídeos.**

Aunque toma en cuenta que, grabar clases en vídeo sin ninguna interactividad o muy largos no es diferente de tomar una clase sentado pasivamente frente al tutor.

No sobreutilices los vídeos, invita a tus estudiantes a interactuar con el contenido, por ejemplo; incluir una pregunta, una encuesta o algún juego que mantenga al estudiante activo e interesado.

Si incluyes vídeos fuera de tu página el enlace debe abrir en una pestaña nueva para que los estudiantes no pierdan su posición en el curso.

Dales algo que hacer, un foro de discusión después de ver el vídeo es otra buena opción que fomenta la colaboración y comunicación entre los estudiantes. Lo importante es que cada módulo incluya aprendizaje activo.

## **3. Al crear un curso virtual, utiliza medios diversos para difundir el contenido.**

Uno de los aspectos más atractivos de los cursos en línea es la variedad de herramientas digitales que el estudiante puede llegar a conocer.

Sin embargo, no te olvides de utilizar herramientas simples que cumplan el propósito. No querrás que el estudiante pierda mucho tiempo descifrando cómo usar la tecnología cuando lo más importante es el contenido.

Escribe una lista de los materiales y herramientas que el estudiante necesitará para tomar el curso. Sé claro para disminuir la ansiedad. Explica cuántas horas a la semana el estudiante deberá dedicarle al curso.

## **4. Mantén la información concisa y organizada.**

Al crear un curso virtual debes adecuar el contenido a la modalidad en línea y al tipo de audiencia al que va dirigido.

## **5. Incluye la información del tutor o tutores del curso.**

Es bueno acompañarlo de una fotografía actualizada y amigable. Información de contacto, horarios y medios disponibles. También incluye información para contacto en caso necesiten ayuda. Esto disminuirá la ansiedad de los estudiantes.

## **6. En cuanto a las evaluaciones,**

Utiliza las evaluaciones formativas para que los estudiantes puedan practicar el contenido.

Sé muy claro en indicar a los estudiantes cómo serán evaluados. Aquí puedes leer acerca de la evaluación en línea.

## **7. Cuando tengan que entregar trabajos es recomendable que les des ejemplos.**

Puedes colocar enlaces a trabajos o lecturas complementarias. También te recomiendo que incluyas rúbricas para que el estudiante sepa qué aspectos serán calificados y cómo serán valorados.

## **8. Pon un calendario con todas las fechas importantes**

Que incluya conferencias en vivo, seminarios, entrega de trabajos, evaluaciones y otras fechas de tu curso. Sé estricto en cumplir con las fechas que asignes.



**9. Al crear un curso virtual, es importante que incluyas foros y discusiones así como trabajos en grupo.**

El aprendizaje en línea es social y colaborativo. Puedes empezar con foros de presentación en donde los participantes y tú pueden conocerse y establecer un vínculo. Luego continuar con foros relacionados al contenido del curso.

Más adelante esta comunidad servirá para apoyarse unos a otros, pedir ayuda, resolver dudas, intercambiar opiniones, buscar soluciones y hacer trabajos en grupo de forma virtual.

Si mantienes la comunicación activa con los alumnos y entre ellos, te aseguro que no se sentirán aislados.

**10. No te olvides que lo mejor de un curso virtual es un excelente tutor virtual.**

Ninguna tecnología puede reemplazarte. Al crear un curso virtual asegúrate de planificar tiempo para brindar a los estudiantes retroalimentación y apoyo constante.

Continuando con la estructura a desarrollar se debe implementar las plataformas que actualmente existen E-Learning Masters nos menciona las siguientes: Para el caso ADECUM se utilizó la plataforma MOODLE.

**Plataformas educativas que te permitirán crear cursos virtuales innovadores:**

Para los tutores, diseñadores instruccionales o estudiantes, sabemos que para desarrollar un curso virtual que alcance los objetivos de aprendizaje, debemos contar con una plataforma que nos brinde una gran variedad de opciones, soporte y herramientas.

A continuación, te presentamos 10 tipos de plataformas educativas de código abierto que puedes utilizar para tus cursos:

**ATutor:** La accesibilidad es una de sus principales funciones, cumple con estándares internacionales. Los educadores pueden empaquetar y redistribuir contenido educativo para gestionar sus clases online. Los estudiantes aprenden en un entorno dinámico y visualmente atractivo. ATutor tiene muchas funciones que te serán muy útiles en tus cursos virtuales.

**Chamilo:** es una herramienta que permite a los docentes construir cursos ya sea para apoyo presencial como para su implementación totalmente virtual. El tutor puede escoger entre una serie de metodologías pedagógicas, principalmente la teoría constructivista. Tiene traducciones abiertas para más de 50 idiomas, por lo que la convierte en una plataforma con mucho alcance. Es un proyecto que está dirigido por una asociación sin fines de lucro lo que brinda la oportunidad que las mejoras que se desarrollen, puedan compartirse con la comunidad.

**Claroline:** una de sus principales características es que su aprendizaje es sencillo y rápido, es una plataforma intuitiva. Se adapta a una variedad de perfiles de estudiantes. Constantemente se incorporan mejoras gracias a la colaboración de la comunidad. Está traducido a más de 35 idiomas. Dentro de sus ventajas está que no tiene límite de usuarios. Administrar las tareas es sencillo y puedes publicar archivos en cualquier formato.

**Moodle:** Es una plataforma muy robusta. Posee alrededor de 20 tipos diferentes de actividades las cuales se pueden adaptar a las necesidades educativas del aula. Dispone varios temas o plantillas que pueden ser modificables. No tiene limitaciones en la creación de cursos.

**Sakai:** Esta plataforma forma parte de la Fundación Sakai, a la que pertenecen más de 100 universidades. La instalación de la plataforma es sencilla y la más reciente versión ofrece nuevas funciones innovadoras con un nuevo y buen diseño de respuesta.

Es un LMS flexible y personalizable, además de permitir hasta 200,000 usuarios. Cuenta con la opción de videoconferencia, la cual ha tenido muy buena aceptación y divide la función de sus herramientas en 4 categorías según el objetivo de aprendizaje: generales de colaboración, enseñanza y aprendizaje, administrativas y de portafolios.

Otras opciones de código abierto también son las plataformas Dokeos o .LRN.

Continúa e-Learning Masters: Dentro de las plataformas comerciales están:

**Almagesto:** Brinda una variedad de recursos que ayuda a fortalecer la mediación en el aula para mejorar el control en el proceso enseñanza-aprendizaje. Algunos de sus beneficios son que es personalizable, se puede integrar con distintas redes sociales, cuenta con un espacio de videoteca y facilita el intercambio directo con los tutores. Cuenta además, con distintas formas de contratación según las necesidades de sus usuarios.

**Blackboard:** es una de las plataformas de mayor trayectoria en el medio, con su experiencia en el ámbito, justifica ser uno de los mejores LMS. Dispone de distintas opciones o configuraciones, para universidades, educación primaria, formaciones para sector público, entre otros. Dentro de sus ventajas se encuentra su flexibilidad ya que se pueden integrar otros LMS. Se pueden crear comunidades virtuales para potencializar la interacción. Una característica especial es que cuenta con programas para no videntes.

**Educativa:** su desarrollo está basado en el concepto de colaboración por lo que todos los integrantes pueden aportar información que consideren relevante a la comunidad. Educativa es amigable, intuitiva y cuenta con una fácil administración. No tiene límites de usuarios. Permite realizar autoevaluaciones y el alumno cuenta con acciones para facilitar su aprendizaje como el seguimiento a sus evaluaciones y la creación y recordatorio de eventos en un calendario.

**Saba:** es una plataforma que permite administrar todos los procesos de capacitación que se realizan en una organización. Es un LMS bastante completo con el cual se puede realizar un seguimiento del aprendizaje para ayudar al alumno. Facilita la creación de clases sincrónicas por medio de videoconferencias.

**Neo LMS:** esta plataforma era conocida anteriormente como EDU 2.0, pero desde hace unos años es conocida como Neo LMS. Está pensada y diseñada para todo tipo de público, así como para diversos sectores educativos ya que la utilizan desde estudiantes de nivel primaria hasta universitarios. Es una plataforma sencilla de usar, potente y moderna. Una de sus características es que permite crear planes de estudios, es personalizable y no requiere de instalación.

Otras plataformas comerciales que también cuentan con grandes beneficios son Wiziq y Canvas LMS. Y otros interesantes LMS en la nube son: ecaths, Edmodo, Schoology, Udemey.

Uno de los aspectos fundamentales es de los ova que requiere preparación y un experto que lo maneje.

■ **A continuación se da inicio al Diplomado Virtual en NIA y se muestran el pantallazo de cómo queda en la plataforma virtual de ADECUM.**

Se hace la presentación del diplomado en el que se menciona la introducción y se dan las pautas del objeto de estudio, se dan las generalidades, especificando la guía de inicio, los objetivos, los contenidos, la metodología y el cronograma de las actividades.

Se describe lo que se pretende con el diplomado y como se desarrollara el estudio de este, así como también las actividades a desarrollar y las evaluaciones por parte del estudiante.

En cada inicio de un módulo está el pantallazo de lo que se hace en ese modulo, las actividades a realizar, las tareas, los videos explicando cada tema.

### **Diseño de los módulos.**

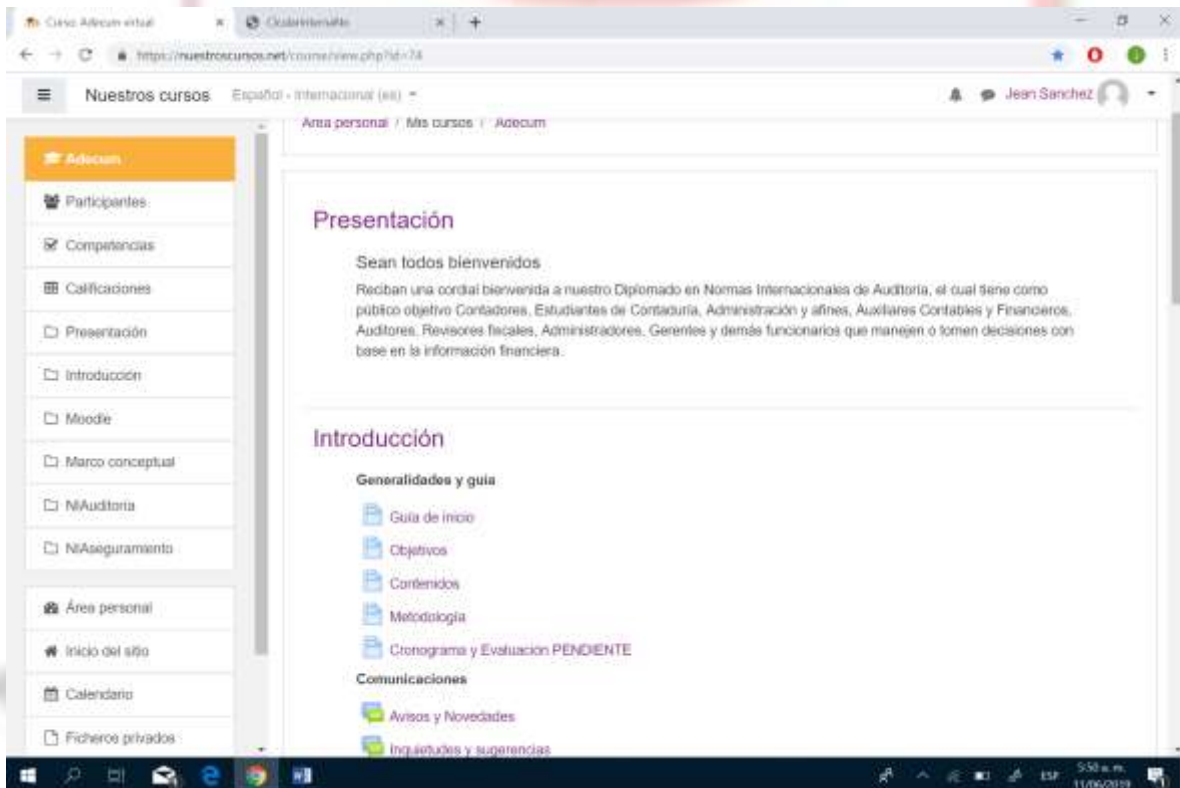
En esta etapa se elaboraron los módulos y herramientas que se requieren para formar a los estudiantes, presentando inicialmente, las cartas descriptivas por modulo, así como la explicación y síntesis de cada una de las normas seleccionadas para el proceso formativo en el escenario virtual. Además, se presentaron las opciones de actividades que se pueden realizar en el programa, las cuales son las siguientes:

- **Foros:** Es una actividad que permite ampliar y complementar los temas, por medio del diálogo, permitiendo compartir información relevante de cada tema que se estudie, en una discusión libre e informal, facilitando el aprendizaje de los asistentes.
- **Usos de blogs:** Es el uso de un sitio en la plataforma de ADECUM para tratar temas específicos en NIAS, permitiendo la facilidad de dejar observaciones, apuntes o cuestionamientos sobre los temas, de manera que los demás asistentes puedan leer.
- **Lecturas complementarias:** Permite que el lector complemente su proceso de interpretación, comprensión y participación en los foros, blogs y aplicación en los casos de estudio y en los talleres.
- **Casos para estudio:** Material de análisis de los estudiantes como forma práctica de aplicación de conocimientos.
- **Videos:** Facilitan las explicaciones de las normas y profundizando en los temas de los módulos.

- **Talleres:** Permite llevar a la práctica lo visto en las NIA, realizándose mediante la metodología virtual, es decir, serán construidas y desarrolladas en entornos virtuales de aprendizaje.

## ANEXOS:

### Contenido del Diplomado de NIA.



El siguiente es el desarrollo del módulo 1.

La unidad didáctica 1, que describe las normas de la 100 hasta la 399 que trata de los asuntos introductorios, las responsabilidades, la planeación de la auditoría y tiene las actividades a realizar por el estudiante.

En este como en todos los módulos el estudiante encontrara la explicación de cada tema que lo conducirá a los que hacer del auditor bajo los estándares internacionales de auditoría, para que así cumpla con la normatividad en esta materia y aprenda a construir un programa bajo NIA, elabore sus papeles de trabajo y realice el contrato con el cliente,



virtualadecum.com/course/view.php?id=2&section=1

Adecum Virtual

ESPAÑOL - INTERNACIONAL (ES)

## Diplomado Normas Internacionales de Auditoría - NIAS

Área personal / Mis cursos / diplomías / Módulo 1

General Módulo 1 Módulo 2 Módulo 3 Módulo 4

UNIDAD DIDÁCTICA 1

100-199 ASUNTOS INTRODUCTIVOS

200-299 RESPONSABILIDADES

300-399 PLANEACIÓN

ACTIVIDAD MÓDULO 1

Presentación Tarea 1

Espacio para Presentación Tarea 1

Su progreso

General Módulo 2

## DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA NIAS



# ADECUM

Asociación de Egresados de  
Contaduría Pública de la  
Universidad de Medellín

**ADECUM  
2018**

## **UNIDAD 1 ASUNTOS INTRODUCTORIOS**

### **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

#### **Unidad 1:**

#### **100 – 199 Asuntos introductorios**

#### **100    *Contratos de aseguramiento***

#### **120    *Marco de Referencia de las Normas Internacionales de Auditoría***

#### **100    *Contratos de aseguramiento***

Esta Norma Internacional sobre Contratos de Aseguramiento (International Standard on Assurance Engagements – ISAE, en inglés), proporciona un marco conceptual global dirigido a los trabajos de aseguramiento que tienen la intención de proveer un nivel de seguridad ya sea alto o moderado.

Establece los principios básicos y los procedimientos esenciales para los contadores públicos en la práctica independiente, en relación con el desempeño de contratos que tienen la intención de proveer un nivel alto de seguridad. Sin embargo, esta Norma no provee los principios básicos ni los procedimientos esenciales de los contratos que tienen la intención de proveer un nivel moderado de seguridad. El Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría (IAPC, por sus siglas en inglés) está desarrollando orientación adicional sobre tales contratos.

#### **Introducción**

Esta Norma Internacional sobre Contratos de Aseguramiento tiene tres propósitos:

Describir los objetivos y los elementos de los contratos de aseguramiento que tienen la intención de proveer un nivel de seguridad, ya sea alto o moderado.

Establecer normas y proveer orientación dirigida a los contadores públicos en la práctica independiente en relación con el desempeño de los contratos que tienen la intención de proveer un nivel alto de seguridad.

Actuar como un marco conceptual para el desarrollo por parte del IAPC de normas específicas para tipos particulares de contratos de aseguramiento.

Cuando se contrata a un contador público para desempeñar un contrato de aseguramiento para el cual existen normas específicas, aplican dichas normas; si no existen normas específicas para un contrato de aseguramiento, aplica este documento. Cuando un contador profesional en práctica pública desempeña un contrato que tiene la intención de proveer un nivel alto de seguridad para el cual no existen normas específicas, deben seguirse las normas y principios señalados adelante bajo “Contratos de alto nivel de aseguramiento”.

Esta Norma no sustituye las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) vigentes. Por ejemplo, no aplica a una auditoría o revisión de estados financieros.

## **OBJETIVO Y ELEMENTOS DE UN CONTRATO DE ASEGURAMIENTO**

### **Objetivo de un Contrato de Aseguramiento**

Para un contador público, el objetivo de un contrato de aseguramiento es evaluar o medir un asunto principal, que es responsabilidad de otra parte, contra criterios adecuados identificados, y expresar una conclusión que provea al usuario propuesto un nivel de seguridad sobre dicho asunto principal. Los contratos de aseguramiento desempeñados por un contador público tienen la intención de enriquecer la credibilidad de la información sobre un asunto principal mediante la evaluación de si el asunto está conforme en todos los aspectos importantes con criterios adecuados, mejorando por consiguiente la probabilidad de que la información satisfaga las necesidades de un usuario propuesto. A este respecto, el nivel de seguridad provisto por la conclusión del contador público expresa el grado de confianza que el usuario propuesto puede tener en la credibilidad del asunto principal.

Existe un rango amplio de contratos de aseguramiento, que incluye cualquier combinación de lo siguiente:

Contratos para reportar sobre un rango amplio de asuntos que cubren información financiera y no financiera

Contratos que tienen la intención de proveer niveles altos o moderados de seguridad.

Preparar y dirigir informes en contratos de atestación.

Contratos para informar interna y externamente.

Contratos en los sectores privado y público.

No todos los contratos desempeñados por los contadores públicos son contratos de aseguramiento. Esto no significa que los contadores públicos no lleven a cabo contratos, solamente que esos contratos no están cubiertos por esta norma. Otros contratos frecuentemente desempeñados por contadores públicos y que no son contratos de aseguramiento, incluyen lo siguiente:

Procedimientos de acuerdo mutuo.

Compilación de información financiera o de otro tipo.

Preparación de declaraciones de impuestos donde no se expresa una conclusión, y consultoría tributaria.

Consultoría gerencial.

Otros servicios de asesoría.

### **Elementos de un Contrato de Aseguramiento**

Si un contrato particular es un contrato de aseguramiento dependerá de si exhibe todos los elementos siguientes:

1. Implica una relación entre tres partes;
  - Un contador público.
  - Una parte responsable.
  - Un usuario propuesto.
2. Un asunto principal.
3. Criterios adecuados.
4. Un proceso de contratación; y
5. Una conclusión.

## **CONTRATOS DE ALTO NIVEL DE ASEGURAMIENTO**

### **Alcance de la Norma**

El objetivo de un contrato de alto nivel de aseguramiento es, para un contador público en la práctica independiente, evaluar o medir un asunto principal que es responsabilidad de otra parte contra criterios adecuados identificados, y expresar una conclusión que provea al usuario propuesto un alto nivel de seguridad sobre el asunto principal. El término “contador público” se usará a partir de ahora para referirse a un contador público en la práctica independiente.

El término “contrato de alto nivel de aseguramiento” se usa para describir cualquier contrato de aseguramiento que tiene la intención de proveer un alto, pero no absoluto, nivel de seguridad. El contador público planea el proceso del contrato de tal manera que el riesgo de expresar una conclusión inapropiada de que el asunto principal está conforme en todos los aspectos importantes con criterios adecuados, se reduce a un nivel bajo. El contador público obtiene evidencia suficiente y apropiada a través de procedimientos tales como inspección, observación, indagación, confirmación, cálculo y análisis.

### **Requerimientos Éticos**

El contador público deberá cumplir con los requerimientos del Código de Ética para Contadores Públicos de IFAC (El Código).

Un contador público que desempeña un contrato de aseguramiento debe ser independiente. La sección 8 del Código señala algunas de las situaciones que, dada la carencia actual o aparente de independencia, podría dar a un observador razonable motivos de duda sobre la independencia del contador público.

El contador público deberá aceptar un contrato solamente si el asunto principal es responsabilidad de otra parte. El reconocimiento por parte de la parte responsable provee evidencia de que existe la relación apropiada y también establece una base para un entendimiento común de la responsabilidad de cada parte. La obtención de este reconocimiento por escrito provee la forma más apropiada de documentación del reconocimiento de la parte responsable, pero, reconociendo el rango amplio de contratos de aseguramiento, esto no siempre es práctico. Existen muchas otras fuentes de evidencia que señalan responsabilidad por el asunto principal, por ejemplo, puede estar claramente establecida en la legislación, o en contrato. Cuando el contador público tenga otra evidencia de que existe la responsabilidad, el reconocimiento de la responsabilidad por el asunto principal puede obtenerse en otros puntos del contrato tales como mediante discusiones sobre los criterios o sobre el nivel de seguridad.

El contador público deberá aceptar el contrato solamente si el asunto principal es identificable y si se encuentra en una forma que pueda ser sujeto de procedimientos para obtención de evidencia, y el contador público no es consciente de cualesquiera razones por las cuales considerar que no se puede expresar una conclusión que conlleve un nivel alto de seguridad sobre el asunto principal con base en criterios adecuados. El contador público puede aceptar el contrato solamente si, como resultado de las discusiones iniciales con una o más de las partes asociadas con el contrato, y sobre



la base de un conocimiento preliminar de las circunstancias del contrato, nada llama su atención para indicar que no se podrán satisfacer los requerimientos de esta Norma. El contador público también requiere tener una base razonable para considerar que puede emitir una conclusión con alto nivel de seguridad en relación con el asunto principal y que la conclusión puede ser significativa para el usuario propuesto de su informe.

El contador público deberá estar satisfecho de que quienes desempeñan el contrato poseen colectivamente la capacidad y habilidad profesional necesaria para desempeñar el contrato. Algunos asuntos pueden requerir habilidades y conocimientos especializados que van más allá del que ordinariamente posee el contador público. En tales casos, el contador público se asegura de que aquellas personas que llevan a cabo el contrato poseen como equipo las habilidades y el conocimiento requeridos.

### **Acuerdo de los términos del Contrato**

El contador público deberá acordar los términos del contrato de aseguramiento con la parte que lo contrata. Como un medio para reducir la incertidumbre, se recomienda que los términos acordados se registren en una carta de contratación o en otra forma confiable de contrato. En algunos casos el objetivo del contrato, el asunto principal y el período de tiempo son establecidos por una parte o por partes diferentes de aquellas que nombran al contador público, por ejemplo, por la legislación. Cuando está legislada la obligación del contrato de aseguramiento, el reconocimiento del mandato legislativo satisface este requerimiento.

### **Control de Calidad**

El contador público deberá implementar políticas y procedimientos de control de calidad para asegurar que todos los contratos de aseguramiento se conducen de acuerdo con las normas aplicables emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Las políticas y los procedimientos de control de calidad se aplican en dos niveles, y se relacionan con las políticas y procedimientos generales para todos los contratos de aseguramiento y también con la dirección, supervisión y revisión del trabajo delegado al personal involucrado en un contrato específico de aseguramiento. La NIA 220 Control de calidad del trabajo de auditoría establece las normas actuales aplicables.

### **Planeación y Conducción**

El contador público deberá planear y conducir el contrato de aseguramiento de una manera efectiva para satisfacer el objetivo del contrato. La planeación consiste en el desarrollo de una estrategia general y un enfoque detallado para el contrato de aseguramiento, y ayuda a la asignación y

supervisión adecuadas del trabajo. Lo que sigue son ejemplos de las materias principales que requieren ser consideradas.

- El objetivo del contrato.
- Los criterios que se usarán.
- El proceso del contrato y las posibles fuentes de evidencia.
- Juicios preliminares sobre la importancia relativa y el riesgo del contrato.
- Requerimientos de personal y sus capacidades, incluyendo la naturaleza y la extensión de la participación de los expertos.

La planeación y la supervisión son continuos a través del contrato, y los planes requieren ser cambiados en la medida que progresa el contrato.

El contador público deberá planear y conducir un contrato de servicios de aseguramiento con una actitud de escepticismo profesional. El contador público no debe considerar que la parte responsable sea deshonesto ni supone una honestidad incuestionable. El escepticismo profesional es una actitud que incluye una mente inquisitiva y una evaluación crítica de la evidencia. Sin una actitud de escepticismo profesional, el contador público puede no estar alerta frente a circunstancias que lo induzcan a sospecha, y puede derivar conclusiones inapropiadas a partir de la evidencia obtenida.

El contador público deberá tener un obtener conocimiento suficiente de las circunstancias del contrato para identificar y emprender los eventos, las transacciones y las prácticas que pueden tener un efecto significativo en el asunto principal y en el contrato. El contador público usa tal conocimiento para valorar la idoneidad del criterio, el riesgo del contrato y para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos del contrato.

El contador público deberá evaluar si los criterios son adecuados para evaluar el asunto principal. Los criterios pueden estar establecidos o ser desarrollados específicamente. Los criterios establecidos son los incorporados en leyes o regulaciones, o emitidos por asociaciones reconocidas de expertos que siguen el debido proceso. Los criterios desarrollados específicamente son los identificados para el propósito del contrato y que son consistentes con el objetivo del contrato. La fuente de los criterios afectará la cantidad de trabajo que el contador público necesitará llevar a cabo en orden a evaluar la idoneidad para un contrato particular. Además, quienes contratan al contador público y éste mismo acuerdan los criterios. El contador público también puede comentar con la parte responsable o con el usuario propuesto los criterios a ser usados.

Cuando planea y conduce un contrato de aseguramiento, el contador público deberá considerar la importancia relativa y el riesgo del contrato en orden a reducir el riesgo de expresar una conclusión

inapropiada respecto de que el asunto principal está conforme en todos los aspectos importantes con criterios adecuados. Cuando considera la importancia relativa, el contador público requiere entender y evaluar qué factores pueden influenciar las decisiones de los usuarios propuestos. La importancia relativa se puede considerar en el contexto de factores cuantitativos y cualitativos, tales como la magnitud relativa, la naturaleza y extensión del efecto de esos factores sobre el asunto principal y los intereses expresados por los usuarios propuestos. La evaluación de la importancia relativa y de los factores cuantitativos y cualitativos en un contrato particular son asuntos para juicio del contador público.

## **Evidencia**

El contador público deberá obtener evidencia suficiente y apropiada sobre la cual basar la conclusión.

## **Documentación**

El contador público deberá documentar los asuntos que sean importantes al proporcionar evidencia para soportar la conclusión expresada en su informe y proporcionar evidencia respecto de que el contrato de aseguramiento se llevó a cabo de acuerdo con las normas aplicables.

## **Hechos posteriores**

El contador público deberá considerar el efecto de los hechos posteriores hasta la fecha de su informe. Cuando el contador público es consciente de hechos que afectan en forma importante al asunto principal y a sus conclusiones, el contador público deberá considerar si el asunto principal refleja apropiadamente dichos hechos o si tales hechos están tratados apropiadamente en su informe. La extensión de cualquier consideración sobre los hechos posteriores depende del potencial de que dichos hechos afecten el asunto principal y afecten lo apropiado de las conclusiones del contador público. Para algunos contratos de aseguramiento, la naturaleza del asunto principal puede ser tal que la consideración de los hechos posteriores no sea relevante para la conclusión. Por ejemplo, cuando el contrato es para proveer una conclusión sobre la exactitud de un retorno estadístico en un momento del tiempo, los hechos que ocurren después de éste, pero antes de la fecha del informe del contador público, pueden no afectar la conclusión.

## **Uso del trabajo de un experto**

Cuando se emplea a un experto en la obtención y evaluación de evidencia, el contador público y el experto deberán, poseer el conocimiento adecuado sobre el asunto principal y tener la competencia suficiente en el asunto principal para que el contador público determine que se ha obtenido evidencia suficiente y apropiada.



Cuando participe un experto, el contador público deberá tener un nivel de participación en el contrato y un entendimiento de los aspectos del asunto principal para los cuales se ha usado el experto, suficiente para permitirle al contador público aceptar la responsabilidad de expresar una conclusión sobre el asunto principal. El contador público debe considerar la extensión en la cual confiará en el trabajo de un experto para formarse una conclusión sobre el asunto principal.

No se espera que el contador público posea el mismo conocimiento y las mismas habilidades especializadas que el experto. Sin embargo, el contador público requiere tener un entendimiento razonable para:

- definir los objetivos del trabajo asignado al experto y la manera como este trabajo se relaciona con el objetivo del contrato;
- considerar la razonabilidad de los supuestos, métodos y datos fuente usados por el experto; y
- considerar la razonabilidad de los hallazgos del experto en relación con el objetivo del contrato.

Cuando está involucrado un experto, el contador público deberá obtener evidencia suficiente y apropiada de que el trabajo del experto es adecuado para los propósitos del contrato de aseguramiento. El contador público evalúa la suficiencia y lo apropiado de la evidencia suministrada por el experto mediante la consideración y valoración de:

- la competencia profesional, experiencia y objetividad del experto;
- la razonabilidad de los supuestos, métodos y datos fuente usados por el experto; y

La razonabilidad y el significado de los hallazgos del experto en relación con el objetivo del contrato y las conclusiones sobre el asunto principal.

### **Presentación de Informes**

El informe deberá expresar una conclusión que transmita un nivel alto de seguridad sobre el asunto principal, con base en los resultados del trabajo desempeñado. El informe del contador público deberá contener una expresión clara de la opinión del contador público sobre un asunto principal con base en los criterios adecuados identificados y en la evidencia obtenida en el curso del contrato de aseguramiento. El informe puede tomar diversas formas, tales como escrito (en copia impresa o en forma electrónica), oral, o mediante representación simbólica. Sin embargo, un informe escrito es generalmente la forma más efectiva para presentar adecuadamente el detalle requerido y la evidencia de las conclusiones entregadas. Sin el soporte de un informe escrito, las formas orales y de otro tipo para expresar la conclusión están abiertas a entendimientos equivocados.

Por esta razón, el contador público ordinariamente no informará oralmente sin también proveer un informe escrito definitivo.

## Contenido del informe

El informe del contador público deberá incluir:

**Título:** Un título apropiado ayuda a identificar la naturaleza del contrato de aseguramiento que se está proveyendo, la naturaleza del reporte y para distinguir el informe del contador

**Público de otros informes emitidos por otros tales como aquellos que no tienen que atenerse a los mismos requerimientos éticos del contador público.**

- **Un destinatario:** Un destinatario identifica la parte o partes a quienes se dirige el informe.
- **Una descripción del contrato y la identificación del asunto principal:** La descripción incluye el objetivo del contrato, el asunto principal, y (cuando sea apropiado) el período de tiempo cubierto;
- **Una declaración para identificar la parte responsable y describir las responsabilidades del contador público:** Esto les informa a los lectores que la parte responsable lo es del asunto principal y que el rol del contador público es expresar una conclusión sobre el asunto principal.
- **Cuando el reporte tiene un propósito restringido, la identificación de las partes para quienes está restringido el reporte y el propósito para el cual fue preparado:** Si bien el contador público no puede controlar la distribución del reporte, éste informará a los lectores sobre la parte o partes para quienes está restringido el reporte y para qué propósito, y provee una advertencia para otros lectores diferentes de los identificados respecto de que el reporte está destinado solamente para los propósitos especificados;
- **Identificación de las normas bajo las cuales fue conducido el contrato:** Cuando un contador público desempeña un contrato para el cual existen normas específicas, el informe identifica dichas normas específicas. Cuando no existen normas específicas, el informe señala que el contrato fue desempeñado de acuerdo con esta Norma. El informe incluye una descripción del proceso del contrato e identifica la naturaleza y la extensión de los procedimientos aplicados;
- **Identificación de los criterios:** El informe identifica los criterios contra los que se evaluó o midió el asunto principal de manera que los lectores puedan entender las bases para las conclusiones del contador público. Los criterios pueden describirse en el informe del contador público, o simplemente ser referenciados si existe una aserción preparada por la parte responsable o existe en una fuente fácilmente accesible. La revelación de la fuente de los criterios y si éstos son o no generalmente aceptados en el contexto del propósito del contrato y de la naturaleza del asunto principal es importante para el entendimiento de las conclusiones expresadas;
- **La conclusión del contador público, incluyendo cualquier limitación o conclusión negativa:** El informe proporciona a los usuarios de la conclusión del contador público sobre el asunto principal evaluado con los criterios y transmite un nivel alto de seguridad expresado en la forma de una opinión. Cuando el contrato tiene más de un objetivo, se expresa una conclusión sobre cada objetivo. Cuando el contador público expresa una reserva o negación de opinión, el informe contiene una descripción clara de todas las razones para ello;

- Fecha del informe: La fecha indica a los usuarios que el contador público ha considerado el efecto sobre el asunto principal de los hechos de importancia relativa de los cuales tiene conocimiento el contador público hasta esa fecha.
- El nombre de la firma o del contador público y el lugar de emisión del informe: El nombre informa a los lectores sobre el individuo o firma que asume la responsabilidad por el contrato.

### **Limitación o conclusión negativa**

La conclusión debe expresar claramente las circunstancias cuando:

- El contador público tiene un punto de vista de que uno, algunos o todos los aspectos del asunto principal no están de conformidad con los criterios identificados.
- La aseveración preparada por la parte responsable es inapropiada en términos de los criterios identificados.
- El contador público no puede obtener evidencia suficiente y apropiada para evaluar uno o más aspectos de la conformidad del asunto principal con los criterios identificados.

Cuando el contador público expresa una limitación sobre el asunto principal, la naturaleza y la expresión de dicha limitación determina la importancia relativa del asunto que da origen a la misma, por ejemplo, si se relaciona con alguno o todos los aspectos del asunto principal que no están conformes con los criterios (o en desacuerdo), o la incapacidad del contador público para obtener evidencia suficiente y apropiada sobre alguno o todos los aspectos del asunto principal (limitación del alcance). Cuando el contador público expresa una limitación o una conclusión negativa, el informe revelará todos los hechos y razones significativas relacionadas con la limitación o conclusión negativa.

## **120 Marco de Referencia de las Normas Internacionales de Auditoría**

### **Introducción**

El Comité Internacional de Prácticas de Auditoría ha sido autorizado a emitir Normas Internacionales de Auditoría (NIA). El propósito de este documento es describir el marco de referencia dentro del cual se emiten las NIA en relación a los servicios que pueden ser desempeñados por los auditores.

Para fácil referencia, excepto donde se indique, el término “auditor” se usa a lo largo de las NIA cuando se describe tanto la auditoría como los servicios relacionados que pueden ser desempeñados. Tal referencia no tiene la intención de implicar que una persona que desempeñe servicios relacionados necesite ser el auditor de los estados financieros de la entidad.

## Marco Conceptual para Informes Financieros

Los estados financieros ordinariamente son preparados y presentados anualmente y están dirigidos hacia las necesidades comunes de información de un amplio rango de usuarios. Muchos de esos usuarios confían en los estados financieros como su fuente principal de información porque no tienen el poder de obtener información adicional para satisfacer sus necesidades específicas de información. Así, los estados financieros necesitan ser preparados de acuerdo con una o la combinación de:

- Normas Internacionales de Contabilidad;
- Normas Nacionales de Contabilidad;
- Algún otro marco conceptual para informes financieros integral y con autoridad que haya sido diseñado para uso en los informes financieros y que es identificado en los estados financieros.

## Marco Conceptual para Auditoría y Servicios Relacionados

Este Marco Conceptual distingue la auditoría de servicios relacionados. Servicios relacionados comprende revisiones, procedimientos convenidos y compilaciones. Según se ilustra en el diagrama siguiente, las auditorías y revisiones son diseñadas para hacer posible que el auditor proporcione niveles altos y moderados de certeza respectivamente, usándose tales términos para indicar su jerarquización comparativa. Los trabajos para realizar procedimientos convenidos y compilaciones no tienen la intención de hacer posible que el auditor exprese certeza.

Auditoría	Servicios Relacionados			
	Auditoría	Revisión	Procedimientos Convenidos	Compilación
Naturaleza del Servicio				
Nivel Comparativo de Certeza Provisto por el Auditor	Certeza alta, pero no absoluta	Certeza Moderada	No Certeza	No Certeza



Informe que Proporciona	Certeza Positiva  sobre Asevera - ciones	Certeza o Seguridad  Negativa Sobre Asevera- Ciones	Descubrimientos Actuales de  Procedimientos	Identificación Información Compilada	de

El marco conceptual no aplica a otros servicios proporcionados por los auditores como impuestos, consultoría, y asesoría financiera y contable.

### Niveles de Certeza

Certeza en el contexto de este marco conceptual se refiere a la satisfacción del auditor sobre la confiabilidad de una aseveración hecha por una de las partes para uso de otra de las partes.

Para proporcionar tal certeza, el auditor pondera la evidencia obtenida como un resultado de los procedimientos aplicados y expresa una conclusión. El grado de satisfacción logrado y, por lo tanto, el nivel de certeza que pueda ser proporcionado se determina por los procedimientos desarrollados y sus resultados.

En un trabajo de auditoría, el auditor proporciona un nivel alto, pero no absoluto, de certeza de que la información sujeta a auditoría está libre de representaciones erróneas sustanciales. Esto es expresado positivamente en el dictamen de auditoría como certeza razonable.

En un trabajo de revisión, el auditor proporciona un nivel moderado de certeza de que la información sujeta a revisión está libre de representaciones erróneas sustanciales. Esto es expresado en la forma de certeza negativa.

Para procedimientos convenidos, ya que el auditor simplemente proporciona un informe de los resultados actuales, no se expresa opinión. En vez, los usuarios del informe ponderan por sí mismos los procedimientos y resultados informados por el auditor y sacan sus propias conclusiones a partir del trabajo del auditor.

En un trabajo de compilación, aunque los usuarios de la información compilada deriven algún beneficio de la participación del contador público, no se expresa certeza en el informe.

### Auditoría

El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible que el auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo con un marco conceptual para informes financieros identificado. Las frases usadas para expresar la opinión del auditor son “dar un punto de vista verdadero o justo” o “presentar razonablemente, respecto de todo lo sustancial”, son términos equivalentes. Un objetivo similar aplica a la auditoría de información financiera o de otro tipo preparada de acuerdo con criterios apropiados.

En la formación de la opinión de auditoría, el auditor obtiene suficiente evidencia de auditoría apropiada para poder sacar conclusiones sobre las cuales basar dicha opinión.

La opinión del auditor enriquece la credibilidad de los estados financieros al proporcionar un alto, pero no absoluto, nivel de certeza. La absoluta certeza en auditoría no es obtenible como un resultado de factores tales como la necesidad de ejercer juicio, el uso de pruebas, las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno, y el hecho de que la mayor parte de la evidencia disponible al auditor es de naturaleza más persuasiva que concluyente.

## **Servicios Relacionados**

### **Revisiones**

El objetivo de una revisión de estados financieros es hacer posible a un auditor declarar si, sobre la base de procedimientos que no proporcionan toda la evidencia que sería requerida en una auditoría, algo ha surgido a la atención del auditor que hace que el auditor crea que los estados financieros no están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado. Un objetivo similar aplica a la revisión de información financiera o de otro tipo preparada de acuerdo con criterios apropiados.

Una revisión comprende investigación y procedimientos analíticos diseñados para revisar la confiabilidad de una aseveración que es responsabilidad de una parte para uso de otra parte. Si bien una revisión implica la aplicación de habilidades y técnicas de auditoría y el acopio de la evidencia, no implica ordinariamente una evaluación de los sistemas de contabilidad y de control interno, pruebas de registros y de respuestas a observación, confirmación y conteo, que son procedimientos ordinariamente llevados a cabo durante una auditoría.

Aunque el auditor trata de darse cuenta de todos los asuntos de importancia, los procedimientos de una revisión hacen que el logro de este objetivo sea menos probable que en un trabajo de auditoría, así que, el nivel de certeza provisto en un informe de revisión es correspondientemente menor que el dado en un dictamen de auditoría.

### **Procedimientos Convenidos**

En un trabajo para realizar procedimientos convenidos, un auditor es contratado para llevar a cabo dichos procedimientos de naturaleza de auditoría sobre los que el auditor y la entidad y cualesquiera terceras partes apropiadas han convenido y a informar sobre los resultados actuales. Los

destinatarios del informe deben formarse sus propias conclusiones a partir del informe del auditor. El informe se restringe a aquellas partes que han convenido en que los procedimientos se realicen ya que otros, no enterados de las razones para los procedimientos, pueden malinterpretar los resultados.

### **Compilaciones**

En un trabajo de compilación, el contador es contratado para que use los conocimientos contables en oposición a los conocimientos de auditoría para obtener, clasificar, y resumir información financiera. Esto ordinariamente conlleva a la reducción de datos detallados a una forma manejable y comprensible sin requerirse poner a prueba las aseveraciones subyacentes a esa información. Los procedimientos empleados no pretenden y no hacen posible que el contador exprese ninguna certeza sobre la información financiera. Sin embargo, los usuarios de la información financiera compilada derivan algún beneficio como resultado de la participación del contador porque el servicio ha sido desempeñado con la debida habilidad profesional y cuidado.

### **Asociación del Auditor con la Información Financiera**

Un auditor es asociado con la información financiera cuando el auditor anexa un informe a esa información o consiente en el uso del nombre del auditor en una relación profesional. Si el auditor no es asociado de esta manera, las terceras partes no pueden asumir ninguna responsabilidad del auditor. Si el auditor se enterara que una entidad está usando inapropiadamente el nombre del auditor en asociación con información financiera el auditor requeriría a la administración que dejara de hacerlo y consideraría qué pasos adicionales, si fuera necesario, tendrían que darse, tales como informar a terceras partes usuarios de la información, del uso inapropiado del nombre del auditor en conexión con la información. El auditor puede también estimar necesario tomar otra acción, por ejemplo, buscar asesoría legal.

The screenshot shows a web browser window with the URL <https://nuestroscursos.net/course/view.php?id=74>. The page title is 'Curso: Adecum virtual'. The user is logged in as 'Jean Sanchez'. The course is titled 'Nuestros cursos' and is in 'Español - Internacional (es)'. The course content is organized into a sidebar menu with the following items: Adecum, Participantes, Competencias, Calificaciones, Presentación, Introducción, Moodle, Marco conceptual, NIA Auditoría, NIA Seguramiento, Área personal, Inicio del sitio, Calendario, and Ficheros privados. The main content area is titled 'Moodle' and contains the following text: 'Este módulo ofrece las guías básicas y video tutoriales sobre algunas herramientas de Moodle. Incluye documentos sobre los recursos de la plataforma y algunos tutoriales sobre el manejo de recursos para subir contenidos y para plantear actividades. La revisión de los contenidos y tutoriales de Moodle queda opcional para quienes sientan que tienen vacíos en el manejo de la plataforma.' Below this text is a section titled 'Generalidades' and another titled 'Marco conceptual'. The 'Marco conceptual' section contains the following content: 'Contenido' with links to 'Temas introductorios', 'Las Responsabilidades', and 'La Planeación'; 'Para complementar' with links to 'Video 1 - NIA 200-210-230-240' and 'Video 2 - NIA 320'; and 'Actividades para el aprendizaje' with a link to 'Foro de Socialización'.

**DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

**NIAS**

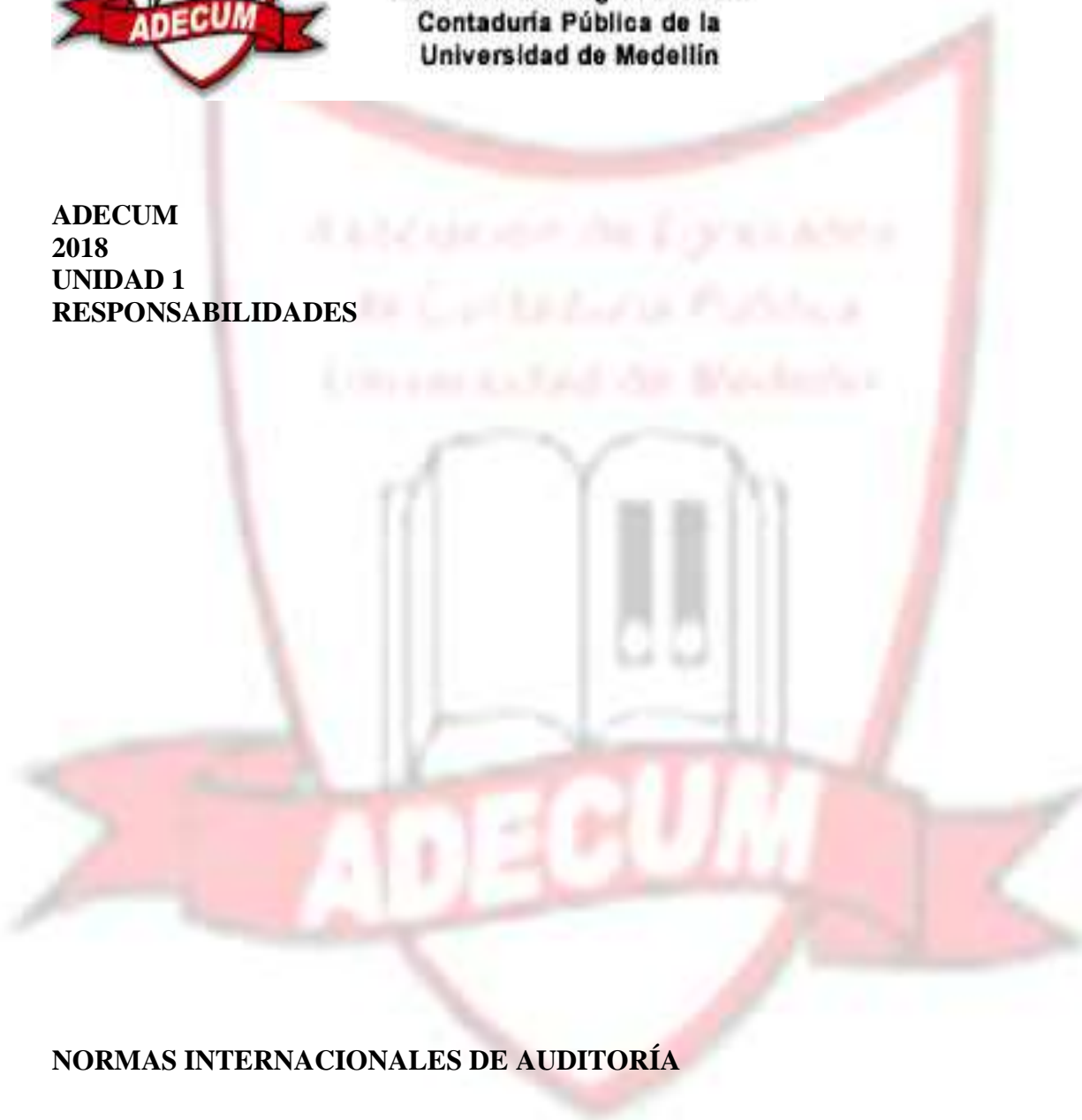




# ADECUM

Asociación de Egresados de  
Contaduría Pública de la  
Universidad de Medellín

**ADECUM  
2018  
UNIDAD 1  
RESPONSABILIDADES**



**NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

**Unidad 1:**

**200 – 299 Responsabilidades**

**200 Objetivos y Principios Generales que Rigen una Auditoría de Estados Financieros 210**

**Términos de los Trabajos de Auditoría**

**220 Control de Calidad para el Trabajo de Auditoría**

**230 Documentación**

**240 Responsabilidad del Auditor de Considerar el Fraude y Error en una Auditoría de Estados Financieros**

**250 Consideración de Leyes y Reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros 260**

**Comunicación de Asuntos de Auditoría con los Encargados del Mando**

**200 Objetivos y Principios Generales que Rigen una Auditoría de Estados Financieros**

El propósito de esta Norma Internacional sobre Auditoría es establecer normas y dar lineamientos sobre el objetivo y los principios generales que rigen una auditoría de estados financieros. Esta Norma Internacional de Auditoría deberá leerse conjuntamente con el Marco de Referencia de las Normas Internacionales de Auditoría.

El auditor deberá:

120 Conducir una auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría.

121 Planear y desempeñar con una actitud de escepticismo profesional reconocido que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén sustancialmente representados en forma errónea.

**Alcance de una Auditoría**

Se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría.

**Certeza Razonable**

Es el concepto que se refiere a la acumulación de la evidencia de auditoría necesaria para que el auditor concluya que no hay representaciones erróneas sustanciales en los estados financieros tomados en forma integral.

Hay limitaciones inherentes en una auditoría que afectan la capacidad del auditor para detectar representaciones erróneas sustanciales, como:

200 El uso de pruebas

201 Las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno (por ejemplo, la posibilidad de colusión)

202 El hecho de que gran parte de la evidencia de auditoría sea más bien persuasiva que concluyente

El trabajo emprendido por el auditor para formar una opinión está influido por el ejercicio de juicio, en particular respecto a:

240 El acopio de evidencia de auditoría, por ejemplo, para decidir la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría; y

241 La extracción de conclusiones basadas en la evidencia de auditoría reunida, por ejemplo, evaluar la razonabilidad de las estimaciones hechas por la administración al preparar los estados financieros.

Existen otras limitaciones que pueden afectar la persuasividad de las evidencias disponibles para extraer conclusiones sobre aseveraciones particulares de los estados financieros (por ejemplo, transacciones entre partes relacionadas). En estos casos se hacen procedimientos especificados que proporcionarán suficiente evidencia en ausencia de:

250 circunstancias inusuales que aumentan el riesgo de representaciones erróneas sustanciales más allá de lo que ordinariamente se espera; o

251 cualquier indicación de que ha ocurrido una representación errónea sustancial.

### **Responsabilidad por los Estados Financieros**

El auditor es responsable de formar y expresar una opinión sobre los estados financieros, y la responsabilidad de preparar y presentar los estados financieros es de la administración de la entidad. La auditoría de los estados financieros no releva a la administración de sus responsabilidades.

### **210 Términos de los Trabajos de Auditoría**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y dar lineamientos sobre:

6. el acuerdo de los términos del trabajo con el cliente; y
7. la respuesta del auditor a una petición de un cliente para cambiar los términos de un trabajo por otro que brinda un nivel más bajo de certeza.

El auditor y el cliente deberán acordar los términos del trabajo. Los términos acordados con el cliente necesitarían ser consignados en una carta compromiso de auditoría u otra forma apropiada de contrato.

Esta Norma Internacional de Auditoría pretende ayudar al auditor en la preparación de cartas compromiso relativas a auditorías de estados financieros. Los lineamientos son también aplicables a servicios relacionados. Cuando se ha de prestar otros servicios como servicios de asesoría sobre impuestos, contabilidad, o administración, puede ser apropiado emitir cartas por separado.

En algunos países, el objetivo y alcance de una auditoría y las obligaciones del auditor son establecidas por la ley. Aún en esas situaciones el auditor puede todavía encontrar que las cartas compromiso son informativas para sus clientes.

### **Cartas Compromiso de Auditoría**

Esta carta documenta y confirma la aceptación del nombramiento por parte del auditor, el objetivo y alcance de la auditoría, el grado de las responsabilidades del auditor hacia el cliente y la forma de cualesquier informes. Debe enviarse antes de iniciar el trabajo para evitar malos entendidos respecto del trabajo.

### **Contenido principal:**

La forma y contenido de las cartas compromiso pueden variar para cada cliente pero deben hacer siempre referencia a:

- El objetivo de la auditoría de estados financieros.
- Responsabilidad de la administración por los estados financieros.
- El alcance de la auditoría, incluyendo referencia a legislación aplicable, reglamentos o pronunciamientos de organismos profesionales a los cuales se adhiere el auditor.
- La forma de los informes.
- El riesgo inevitable de que aún algunas representaciones erróneas sustanciales puedan permanecer sin ser descubiertas.
- Acceso sin restricción a cualquier registro, documentación y otra información solicitada en conexión con la auditoría.

Se puede también incluir:

- Arreglos respecto de la planeación de la auditoría

- Expectativa de recibir de la administración una confirmación escrita referente a las representaciones hechas en conexión con la auditoría
- Petición al cliente de confirmar los términos del trabajo acusando recibo de la carta compromiso.
- Descripción de cartas o informes que el auditor espera emitir para el cliente.
- Bases sobre las que se calculan los honorarios y otros arreglos para facturación.

Cuando se considere importante, se pueden señalar los siguientes puntos:

- Arreglos concernientes a la contratación de otros auditores y expertos en algunos aspectos de la auditoría.
- Arreglos por hacer con el auditor predecesor, si lo hay, en el caso de una auditoría inicial.
- Cualquier restricción de la responsabilidad del auditor cuando exista tal posibilidad.
- Una referencia a los acuerdos adicionales entre las partes.

### **Auditorías de Componentes**

Si el auditor de una entidad tenedora (o controladora) es también auditor de su subsidiaria, rama o división (componente), los factores que deciden si hay que mandar una carta compromiso por separado al componente, incluyen:

- Quién nombra al auditor del componente.
- Si debe emitirse un dictamen de auditoría sobre el componente por separado.
- Requisitos legales.
- El grado de cualquier trabajo desempeñado por otros auditores.
- Proporción en que la tenedora es propietaria.
- Grado de independencia de la administración del componente.

### **Auditorías Recurrentes**

En estas auditorías, el auditor deberá considerar si las circunstancias requieren que los términos del trabajo sean revisados y si hay necesidad de recordarle al cliente los términos existentes del trabajo.

El auditor decide si envía una nueva carta compromiso cada periodo, los siguientes factores indican lo apropiado que es el hacerlo:

- Para evitar malentendidos de los objetivos y alcance de la auditoría por parte del cliente.
- Los términos del trabajo revisado o especial.
- Cualquier cambio en la alta gerencia, consejo de directores o propiedad.
- Un cambio importante en la naturaleza o tamaño del negocio del cliente.
- Requisitos legales.



## **Aceptación de un Cambio en el Trabajo**

Un auditor a quien se le pide, antes de terminar su trabajo, que cambie el trabajo a uno que proporcione un nivel más bajo de certeza, deberá considerar si es apropiado hacerlo.

Una petición de un cliente para que el auditor cambie el trabajo puede ser el resultado de un cambio en las circunstancias que afectan la necesidad del servicio, un malentendido o una restricción sobre el alcance del trabajo, impuesta por la administración o causada por las circunstancias. Se debe considerar cuidadosamente la razón dada para la petición, particularmente las implicaciones de una restricción sobre el alcance del trabajo.

Un cambio no sería considerado razonable si mostrara que el cambio se refiere a información que es incorrecta, incompleta o insatisfactoria.

Antes de convenir en cambiar un trabajo de auditoría a un servicio relacionado, el auditor debe considerar cualquier implicación legal o contractual del cambio.

Si el auditor concluye que la justificación es razonable para cambiar el trabajo y que cumple con las NIA aplicables al trabajo cambiado, el dictamen emitido sería el apropiado para los términos revisados del trabajo. Ese dictamen no incluirá referencia al trabajo original, ni a los procedimientos desarrollados en él.

Donde los términos del trabajo son cambiados, el auditor y el cliente deberán estar de acuerdo sobre los nuevos términos.

El auditor no deberá estar de acuerdo con un cambio de trabajo donde no haya justificación razonable para hacerlo.

Si el auditor no puede estar de acuerdo con un cambio de trabajo y no se le permite continuar el trabajo original, deberá retirarse y considerar si hay alguna obligación contractual o de otro tipo, de informar a otras partes, como el consejo de directores o de accionistas, las circunstancias que hacen necesario su retiro.

## **220 Control de Calidad para el Trabajo de Auditoría**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el control de calidad en cuanto a:

- políticas y procedimientos de una firma de auditoría respecto del trabajo de auditoría en general; y
- procedimientos respecto del trabajo delegado a auxiliares en una auditoría particular.

Las políticas y procedimientos de control de calidad deberán implementarse tanto al nivel de la firma de auditoría como en las auditorías en particular.

## **Firma de Auditoría**

La firma de auditoría deberá implementar políticas y procedimientos de control de calidad diseñados para asegurar que todas las auditorías son conducidas de acuerdo a las NIA o con normas o prácticas nacionales relevantes.

La naturaleza, tiempos y grado de las políticas y procedimientos de control de calidad de una firma de auditoría dependen de su tamaño y naturaleza de su práctica, su dispersión geográfica, su organización y consideraciones sobre un apropiado costo/beneficio.

Los objetivos de las políticas de control de calidad que adopte una firma de auditoría deben incorporar lo siguiente:

- (a) **Requisitos profesionales.** El personal de la firma observará los principios de Independencia, Integridad, Objetividad, Confidencialidad y Conducta Profesional.
- (b) **Competencia y Habilidad.** El personal debe tener estándares técnicos y competencia profesional requeridos para cumplir con sus responsabilidades.
- (c) **Asignación.** Este trabajo debe ser asignado a personal que tenga cierto grado de entrenamiento técnico y eficiencia requeridos para las circunstancias.
- (d) **Delegación.** Deberá haber dirección, supervisión y revisión del trabajo a todos los niveles para proporcionar certeza razonable de que el trabajo efectuado cumple con las normas de calidad adecuadas.
- (e) **Consultas.** Cada vez que sea necesario, se consultará dentro o fuera de la firma, con aquellos que tengan la experiencia y conocimientos apropiados.
- (f) **Aceptación y retención de clientes.** Se debe realizar una evaluación de los clientes prospecto y una revisión sobre una base de datos continua de los clientes existentes y se considerará la capacidad e independencia de la firma para dar servicio al cliente en forma apropiada y la integridad de la administración del cliente.
- (g) **Monitoreo.** Deberá hacerse de manera continua y adecuada sobre la efectividad operacional de las políticas y procedimientos de control de calidad.

Estas políticas y procedimientos generales de control de calidad de la firma deben comunicarse a todo su personal de una manera tal que brinde certeza de que son bien comprendidas.

## **Dirección**

- Los auxiliares a quienes se delega el trabajo necesitan la dirección apropiada. Lo cual implica informar a los auxiliares de sus responsabilidades y de los objetivos de los procedimientos que van a desarrollar.
- El programa de auditoría es una herramienta importante para la comunicación de las instrucciones de auditoría.

### **Supervisión**

- Está muy relacionada con la dirección y la revisión y puede implicar elementos de ambas.
- El personal que desempeña responsabilidades de supervisión desarrolla las siguientes funciones durante la auditoría:
  - (a) Monitorear el avance de la auditoría
  - (b) Ser informados del direccionamiento de la auditoría
  - (c) Resolver cualquier diferencia de juicio profesional entre el personal y considerar el nivel de consulta que sea apropiado

### **Revisión**

El trabajo desarrollado por cada auxiliar necesita ser revisado, para considerar sí:

- (a) El trabajo ha sido desarrollado de acuerdo con el programa de auditoría
- (b) El trabajo desarrollado y los resultados obtenidos han sido adecuadamente documentados
- (c) Todos los asuntos significativos de auditoría han sido resueltos o se reflejan en conclusiones de auditoría
- (d) Los objetivos de los procedimientos de auditoría han sido logrados
- (e) Las conclusiones expresadas son consistentes con los resultados del trabajo desempeñado y soportan la opinión de auditoría

Los puntos siguientes necesitan ser revisados oportunamente:

- (a) El plan global de auditoría y el programa de auditoría
- (b) Las evaluaciones de los riesgos inherentes y de control, incluyendo los resultados de pruebas de control y las modificaciones, si las hay, hechas al plan global de auditoría y al programa de auditoría como resultado consecuente
- (c) La documentación de la evidencia de auditoría obtenida de los procedimientos sustantivos y las conclusiones resultantes



- (d) Los estados financieros, los ajustes de auditoría propuestos y el dictamen propuesto por el auditor

### **230 Documentación**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar lineamientos respecto de la documentación en el contexto de la auditoría de estados financieros.

El auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

#### **Los papeles de trabajo:**

- (a) Auxilian en la planeación y desempeño de la auditoría
- (b) Auxilian en la supervisión y revisión del trabajo de auditoría
- (c) Registran la evidencia de auditoría resultante del trabajo de auditoría desempeñado, para apoyar la opinión el auditor

#### **Forma y contenido de los papeles de trabajo**

El auditor deberá

- Preparar papeles de trabajo que sean suficientemente completos y detallados para proporcionar una comprensión global de la auditoría
- Registrar en los papeles de trabajo la planeación, la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría desarrollados y por lo tanto los resultados

La forma y el contenido de los papeles de trabajo son afectados por asuntos como:

- La naturaleza del trabajo
- La forma del dictamen el auditor
- La naturaleza y complejidad del negocio
- La naturaleza y condición de los sistemas de contabilidad y control interno de la entidad
- Las necesidades en las circunstancias particulares, de dirección, supervisión y revisión del trabajo desempeñado por los auxiliares
- Metodología y tecnología de auditoría específicas usadas en el curso de la auditoría

Los papeles de trabajo son diseñados y organizados para cumplir con las circunstancias y las necesidades del auditor para cada auditoría en particular.

**Los papeles de trabajo regularmente incluyen:**

- Información referente a la estructura organizacional
- Extractos o copias de documentos legales importantes
- Información concerniente a la industria y su entorno económico y legal.
- Evidencia del proceso de planeación incluyendo programas de auditoría, cambios en sistemas de contabilidad y de control interno, evaluaciones de riesgos inherentes y de control, consideraciones del trabajo de auditoría interna y las conclusiones alcanzadas
- Análisis de transacciones y balances, de tendencias e índices importantes
- Evidencia del que el trabajo de los auxiliares fue revisado
- Indicación sobre quien desarrolló los procedimientos de auditoría y cuando fueron desarrollados.
- Detalles de procedimientos aplicados a componentes auditados por otro auditor.
- Copias de las comunicaciones con otros auditores, expertos y terceros.
- Cartas de representación recibidas de la entidad
- Conclusiones alcanzadas por el auditor
- Copias de los estados financieros y dictamen del auditor.

**Confidencialidad, salvaguarda, retención y propiedad de los papeles de trabajo**

El auditor deberá adoptar procedimientos apropiados para mantener la confidencialidad y salvaguarda de los papeles de trabajo y para su retención por un periodo suficiente para satisfacer las necesidades de la práctica, de acuerdo con requisitos legales y profesionales de retención de registros.

Los papeles de trabajo son propiedad del auditor.

**240 Responsabilidad del Auditor de Considerar el Fraude y Error en una Auditoría de Estados Financieros**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la responsabilidad del Contador Público como (de aquí en adelante, el auditor) auditor de considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros. Si bien esta NIA se centra en las responsabilidades del auditor con respecto al fraude y al error, la responsabilidad

primordial para la prevención y detección de fraude y error compete tanto a los encargados del mando como a la administración de una entidad.

Al planear y llevar a cabo procedimientos de auditoría y al evaluar e informar los resultados correspondientes, el auditor deberá considerar el riesgo de representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros resultantes de fraude o error.

### **Fraude y error. Características**

Las representaciones erróneas en los estados financieros pueden originarse en fraude o error.

El término “error” se refiere a equivocaciones no intencionales en los estados financieros, incluyendo la omisión de una cantidad o una revelación, tales como:

- Una equivocación al reunir o procesar datos con los cuales se preparan los estados financieros
- Una estimación contable incorrecta que se origina por descuido o mala interpretación de los hechos
- Una equivocación en los principios de contabilidad relativos a valuación, reconocimiento, clasificación, presentación o revelación.

El término “fraude” se refiere a un acto intencional por parte de uno o más individuos de la administración, los encargados de mando, empleados, o terceras partes, que impliquen el uso de engaño para obtener una ventaja injusta o ilegal. Aunque el fraude es un concepto legal amplio concierne al auditor los actos fraudulentos que son causa de una representación errónea en los estados financieros. La representación errónea de los estados financieros puede no ser el objetivo de algunos fraudes. Los auditores no hacen determinaciones legales de si el fraude ha ocurrido realmente. El fraude que implica sólo a empleados de la entidad es conocido como “fraude de empleado”. En cualquiera de los dos casos puede haber colusión con terceras partes fuera de la entidad.

### **Responsabilidades de los encargados del mando y de la administración.**

Es responsabilidad de la administración de una entidad establecer un ambiente de control y mantener políticas y procedimientos para ayudar a lograr el objetivo de asegurar, tanto como sea posible, la conducción ordenada y eficiente del negocio de la entidad. Esta responsabilidad incluye poner en vigor y asegurar la operación continua de los sistemas de contabilidad y de control interno diseñados para prevenir y detectar fraude y error. Consecuentemente, la administración asume la responsabilidad de cualquier riesgo remanente.

### **Responsabilidades del auditor.**

- Limitaciones inherentes de una auditoría
- Escepticismo profesional

Discusiones de planeación. Al planear la auditoría, el auditor deberá discutir con otros miembros del equipo de auditoría la susceptibilidad de la entidad a representaciones erróneas de importancia en los estados financieros resultantes de fraude o error.

- Investigaciones con la administración.

Al planear la auditoría, el auditor deberá hacer investigaciones con la administración:

- (a) Para obtener una adecuada comprensión de la evaluación de la administración del riesgo de que los estados financieros puedan estar presentados en forma errónea significativamente, como resultado de fraude.
- (b) Para obtener conocimiento de la comprensión de la administración respecto a los sistemas de contabilidad y de control interno establecidos para prevenir y detectar errores.
- (c) Para determinar si la administración está al tanto de algún fraude conocido que haya afectado a la entidad o presunto fraude que esté investigando la entidad.

- (d) Para determinar si la administración ha descubierto algún error de importancia.

- Discusiones con los encargados del mando
- Riesgo de auditoría
- Riesgo inherente y riesgo de control
- Riesgo de detección

### **Consideración de si una representación errónea identificada puede ser indicativa de fraude**

Cuando el auditor identifica una representación errónea, el auditor deberá considerar si esta representación errónea puede ser indicativa de fraude y, si hay dicha indicación, el auditor deberá considerar los efectos de la representación errónea con relación a otros aspectos de la auditoría, particularmente la confiabilidad de representaciones de la administración.

### **Evaluación y disposición de representaciones erróneas y el efecto en el dictamen del auditor**

Cuando el auditor confirma que, o no puede concluir si es que, los estados financieros están presentados en forma errónea significativamente, como resultado de fraude o error, el auditor deberá considerar las implicaciones para la auditoría. La NIA 320, “Importancia Relativa de la Auditoría”, proporciona lineamientos sobre la evaluación y disposición de las representaciones erróneas y el efecto en el dictamen del auditor.

## **Documentación**

El auditor deberá documentar los factores de riesgo de fraude identificados como presentes durante el proceso de evaluación del auditor y documentar la respuesta del auditor a cualquiera de dichos factores. Si durante el desarrollo de la auditoría se identifican factores de riesgo de fraude que causen que el auditor crea que ciertos procedimientos de auditoría adicionales son necesarios, el auditor deberá documentar la presencia e dichos factores de riesgo y su respuesta a ellos.

## **Representaciones de la administración**

El auditor deberá obtener representaciones por escrito de la administración de que:

- a. Reconoce su responsabilidad de la puesta en marcha y operación de los sistemas de contabilidad y de control interno diseñados para prevenir y detectar fraude y error.
- b. Cree que los efectos de las representaciones erróneas sin corregir de los estados financieros, acumuladas por el auditor durante la auditoría no afectan significativamente, tanto en lo individual como en el total acumulado los estados financieros tomados en conjunto. Deberá incluirse un resumen de tales partidas en o acompañando a la representación escrita.
- c. Ha revelado al auditor todos los hechos importantes relativos a cualquier fraude o presunto fraude conocidos por la administración que pueden haber afectado a la entidad.
- d. Ha revelado al auditor los resultados de su evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan estar presentados en forma errónea importante como resultado de fraude.

## **Comunicación**

Cuando el auditor identifica una representación errónea resultante de fraude, o un presunto fraude y/o error, deberá considerar la responsabilidad del auditor de comunicar esta información a la administración, a los encargados del mando y, en algunas circunstancias, a las autoridades de vigilancia y control de la entidad.

***Comunicación de representaciones erróneas resultantes de error a la administración y a los encargados del mando***



Si el auditor ha identificado una representación errónea de impacto importante resultante de error, deberá comunicarla al nivel apropiado de administración en forma oportuna y, considerar la necesidad de informarla a los encargados del mando de acuerdo con la NIA 260 “Comunicación de asuntos de auditoría con los encargados del mando”.

El auditor deberá informar a los encargados del mando el total de las representaciones erróneas no corregidas, detectadas por el auditor durante la auditoría, las cuales la administración consideró que no afectaban significativamente, tanto en lo individual como en su totalidad, los estados financieros tomados en conjunto.

#### ***Comunicación de representaciones erróneas resultantes de fraude a la administración y a los encargados del mando***

Si el auditor ha:

- a. Identificado un fraude, sea o no que dé como resultado una representación errónea que afecta significativamente los estados financieros; u
- b. obtenida evidencia que indique que puede existir fraude (aun sí el efecto potencial sobre los estados financieros no es importante).

El auditor deberá comunicar estos asuntos al nivel apropiado de administración en forma oportuna y considerar la necesidad de informar estos asuntos a los encargados del mando de acuerdo con la NIA 260 “Comunicación de asuntos de auditoría con los encargados del mando”.

#### **Comunicación de debilidades de importancia relativa en el control interno**

El auditor deberá comunicar a la administración cualquier debilidad de importancia relativa en el control interno, relacionada con la prevención o detección de fraude o error, que haya llegado a la atención del auditor en el transcurso de la auditoría.

#### **Comunicaciones a las autoridades de vigilancia y control**

El deber profesional del auditor de mantener la confidencialidad de información del cliente ordinariamente impide informar el fraude y error a una parte fuera de la entidad del cliente; sin



embargo, en algunos países el deber de confidencialidad puede ser sobrepasado por estatutos, leyes o juzgados.

### **Incapacidad del auditor de completar el trabajo**

Si el auditor concluye que no es posible seguir desarrollando la auditoría como resultado de una representación errónea resultante de fraude o presunto fraude, deberá:

- a. Considerar las responsabilidades profesionales y legales aplicables en las circunstancias, incluyendo si hay un requisito de que el auditor informe a la persona o personas que adquirieron el compromiso de auditoría o, en algunos casos, a las autoridades de vigilancia y control.
- b. Considerar la posibilidad de retirarse del trabajo y discutir con el nivel apropiado de la administración y con los encargados del mando el retiro del auditor del trabajo y sus razones para el retiro.
- c. Considerar si hay un requisito profesional o legal de informar a la persona o personas que adquirieron el compromiso de auditoría o, en algunos casos, a las autoridades de vigilancia y control el retiro del auditor del trabajo y sus razones para ello.

### **Comunicación con un auditor sucesor propuesto**

Como se estipula en el “Código de Ética para Contadores Públicos” emitido por la Federación Internacional de Contadores, al recibir el requerimiento por parte de un auditor sucesor propuesto, el auditor actual deberá advertir si hay algunas razones profesionales por las que el auditor sucesor propuesto no debería aceptar el nombramiento. Si el cliente niega al auditor actual el permiso de discutir sus asuntos con el auditor sucesor propuesto o limita lo que el auditor actual pueda decir, dicho hecho deberá revelarse al auditor sucesor propuesto.

## **250 Consideración de Leyes y Reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros**

### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la responsabilidad del auditor de considerar las leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros.

Cuando planea y desarrolla procedimientos de auditoría y cuando evalúa y reporta los resultados consecuentes, el auditor deberá reconocer que el incumplimiento por parte de la entidad con leyes y regulaciones puede afectar substancialmente a los estados financieros. Sin embargo, no puede esperarse que una auditoría detecte incumplimiento con todas las leyes y reglamentos. La detección de incumplimiento, sin considerar la importancia relativa, requiere consideración de las

implicaciones para la integridad de la administración o empleados y el posible efecto en otros aspectos de la auditoría.

Esta Norma Internacional de Auditoría aplica a las auditorías de estados financieros y no aplica a otros trabajos en los que el auditor se comprometa específicamente a poner a prueba y reportar por separado sobre el cumplimiento con leyes o regulaciones específicas.

### **Responsabilidad de la administración del cumplimiento con leyes y regulaciones**

Es responsabilidad de la administración asegurar que las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y regulaciones. La responsabilidad por la prevención y detención de incumplimiento descansa en la administración.

### **Consideración del auditor del cumplimiento con leyes y regulaciones**

El auditor no es, y no puede ser considerado, responsable de prevenir el incumplimiento. El hecho de que se lleve a cabo una auditoría anual puede, sin embargo, actuar como una fuerza disuasiva o freno.

Una auditoría está sujeta al inevitable riesgo de que algunas manifestaciones erróneas que afecten significativamente los estados financieros no sean detectadas, aun cuando la auditoría esté planeada y desarrollada adecuadamente de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Este riesgo es más alto respecto de manifestaciones erróneas importantes resultantes de incumplimiento con leyes y regulaciones debido a factores como:

- Hay muchas leyes y reglamentos, que se refieren principalmente a los aspectos de operación de la entidad, que típicamente no tienen un efecto importante sobre los estados financieros y no son capturadas por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- La efectividad de los procedimientos de auditoría es afectada por las limitaciones inherentes de los sistemas de contabilidad y de control interno por el uso de comprobaciones.
- Mucha de la evidencia obtenida por el auditor es de naturaleza persuasiva y no definitiva.

- El incumplimiento puede implicar conducta que tiene la intención de ocultarlo, como colusión, falsificación, falta deliberada de registro de transacciones, el que la administración exceda los controles, o manifestaciones erróneas intencionales hechas al auditor.

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría “Objetivo y Principios Generales que Rigen una Auditoría de Estados Financieros”, el auditor deberá planear y desarrollar la auditoría con una actitud de escepticismo profesional reconociendo que la auditoría puede revelar condiciones o eventos que llevarían a preguntarse si una entidad está cumpliendo con las leyes y reglamentos.

Para planear la auditoría, el auditor deberá obtener una comprensión general del marco de referencia legal y regulador aplicable a la entidad y la industria y cómo la entidad está cumpliendo con dicho marco de referencia.

Después de obtener la comprensión general, el auditor deberá desempeñar procedimientos para ayudar a identificar casos de incumplimiento con aquellas leyes y regulaciones en donde debe considerarse el incumplimiento al preparar los estados financieros, específicamente:

- Averiguar con la administración si la entidad está en cumplimiento con dichas leyes y reglamentos.
- Inspeccionar correspondencia con las principales autoridades que otorgan licencias o imponen reglamentos.

Más aún, el auditor deberá obtener evidencia suficiente y apropiada en la auditoría sobre el cumplimiento con aquellas leyes y regulaciones que el auditor generalmente reconoce que tienen un efecto sobre la determinación de montos importantes y revelaciones en los estados financieros. El auditor debería tener una suficiente comprensión de estas leyes y regulaciones para considerarlas cuando audita las afirmaciones relacionadas con la determinación de montos que van a ser registrados y las revelaciones que van a ser hechas.

El auditor deberá estar alerta al hecho de que los procedimientos aplicados con el propósito de formarse una opinión sobre los estados financieros pueden traer a la atención del auditor casos de posible incumplimiento con leyes y regulaciones. Por ejemplo, dichos procedimientos incluyen la lectura de minutas; averiguaciones con la administración de la entidad y asesores legales respecto de litigios, demandas y avalúos; y llevar a cabo pruebas sustantivas de detalles de transacciones o balances.

El auditor debería obtener manifestaciones escritas de que la administración ha revelado al auditor todos los incumplimientos reales o posibles conocidos con las leyes y regulaciones cuyos efectos deberían considerarse al preparar los estados financieros.

En ausencia de evidencia en contrario, el auditor tiene derecho a asumir que la entidad está en cumplimiento con estas leyes y regulaciones.

### **Procedimientos cuando se descubre incumplimiento**

Cuando el auditor se da cuenta de información concerniente a un posible caso de incumplimiento, debería obtener una comprensión de la naturaleza del acto y las circunstancias en las que ha ocurrido, y otra información suficiente para evaluar el posible efecto sobre los estados financieros.

Cuando el auditor cree que puede haber incumplimiento, debería documentar los resultados y discutirlos con la administración. La documentación de resultados incluye copias de registros y documentos y la elaboración de minutas de las conversaciones, si fuera apropiado.

Cuando no puede obtener información adecuada sobre el incumplimiento sospechado, el auditor deberá considerar el efecto de la falta de evidencia en la auditoría sobre el dictamen del auditor.

El auditor debería considerar las implicaciones de incumplimiento en relación con otros aspectos de la auditoría, particularmente la confiabilidad de las manifestaciones de la administración. A este respecto, el auditor reconsidera la evaluación del riesgo y la validez de las manifestaciones de la administración, en caso de incumplimiento no detectado por los controles internos o no incluido en las representaciones de la administración. Las implicaciones de casos particulares de incumplimiento descubiertos por el auditor dependerán de la relación de la perpetración y ocultamiento, si los hay, del acto con los procedimientos específicos de control y el nivel de la administración o empleados involucrados.

### **Informe de Incumplimiento**

#### **A la administración**

El auditor debería, tan pronto sea factible, ya sea comunicarse con el comité de auditoría, el consejo de directores y ejecutivos, y obtener evidencia de que están apropiadamente informados, respecto del incumplimiento que llamó la atención del auditor. Sin embargo, el auditor no necesita hacerlo así para asuntos que son insignificantes o triviales y puede llegar a un acuerdo por adelantado sobre la naturaleza de los asuntos que deberán comunicarse.

Si a juicio del auditor se cree que el incumplimiento es intencional e importante, el auditor debería comunicar el resultado sin demora.

Si el auditor sospecha que miembros de la administración, incluyendo miembros del consejo de directores, están involucrados en el incumplimiento, el auditor deberá comunicar el asunto al nivel superior inmediato de autoridad en la entidad, si existe, como un comité de auditoría o junta directiva. Donde no exista autoridad más alta, o si el auditor cree que puede no tomarse acción sobre el hecho o está inseguro sobre a cuál persona informarle, el auditor considerará buscar asesoría legal.

#### **A los usuarios del dictamen del auditor sobre los estados financieros**



Si el auditor concluye que el incumplimiento tiene un efecto sustancial sobre los estados financieros, y no ha sido apropiadamente reflejado en los estados financieros, el auditor debería expresar una opinión con salvedad o una opinión adversa.

Si el auditor es impedido por la entidad de obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para evaluar si ha ocurrido o es probable que ocurra incumplimiento que afecte sustancialmente los estados financieros, el auditor debería expresar una opinión con salvedad o una abstención de opinión sobre los estados financieros basado en una limitación al alcance de la auditoría.

Si no le es posible al auditor determinar si ha ocurrido incumplimiento a causa de las limitaciones impuestas por las circunstancias y no por la entidad, el auditor deberá considerar el efecto sobre el dictamen del auditor.

### **A las autoridades reguladoras y ejecutorias**

El deber de confidencialidad del auditor normalmente le imposibilitaría reportar incumplimiento a una tercera parte. Sin embargo, en algunas circunstancias, ese deber de confidencialidad es sobrepasado por estatutos, la ley o por las cortes de justicia (por ejemplo, en algunos países se requiere al auditor que reporte incumplimiento de las instituciones financieras a las autoridades supervisoras). El auditor puede necesitar buscar asesoría legal en tales circunstancias, dando debida consideración a la responsabilidad del auditor hacia el interés público.

### **Retiro del trabajo**

El auditor puede concluir que el retiro del trabajo es necesario cuando la entidad no toma acciones correctivas que el auditor considera necesarias en las circunstancias, aun cuando el incumplimiento no afecte sustancialmente los estados financieros. Los factores que afectarían la conclusión del auditor incluyen las implicaciones del involucramiento de la más alta autoridad dentro de la entidad que pueden afectar la confiabilidad de las manifestaciones de la administración, y los efectos sobre el auditor respecto de continuar la asociación con la entidad. Para llegar a esta conclusión, el auditor normalmente buscaría asesoría legal.

## **260    *Comunicación de Asuntos de Auditoría con los Encargados del Mando***

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la comunicación de asuntos de auditoría que surgen de la auditoría de los estados financieros entre el auditor y los encargados del mando de una entidad. Estas comunicaciones se refieren a asuntos de auditoría de interés del mando según se define en esta NIA. Esta NIA no proporciona lineamientos sobre comunicaciones de parte del auditor a partes fuera de la entidad, por ejemplo, a las entidades de vigilancia y control.

El auditor deberá comunicar los asuntos de auditoría de interés del mando que surjan de la auditoría de los estados financieros a aquellos encargados del mando de una entidad.

### **Personas relevantes**

El auditor deberá determinar las personas relevantes que estén a cargo del mando y con quienes se comunican los asuntos de auditoría de interés de mando

### **Asuntos de auditoría de interés del mando que han de comunicarse**

El auditor deberá considerar los asuntos de auditoría de interés del mando que surjan de la auditoría de los estados financieros y comunicarlos a los encargados del mando

### **Oportunidad de las comunicaciones**

El auditor deberá comunicar oportunamente los asuntos de auditoría de interés del mando. Esto hace posible a los encargados del mando tomar las acciones apropiadas.

### **Formas de comunicaciones**

Las comunicaciones del auditor con los encargados del mando pueden hacerse en forma oral o por escrito. La decisión del auditor de comunicar ya sea oralmente o por escrito depende de factores tales como el tamaño, estructura de operaciones, estructura legal y procesos de comunicación de la entidad que se audita, así como de la naturaleza, sensibilidad e importancia de los asuntos de auditoría.



## DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

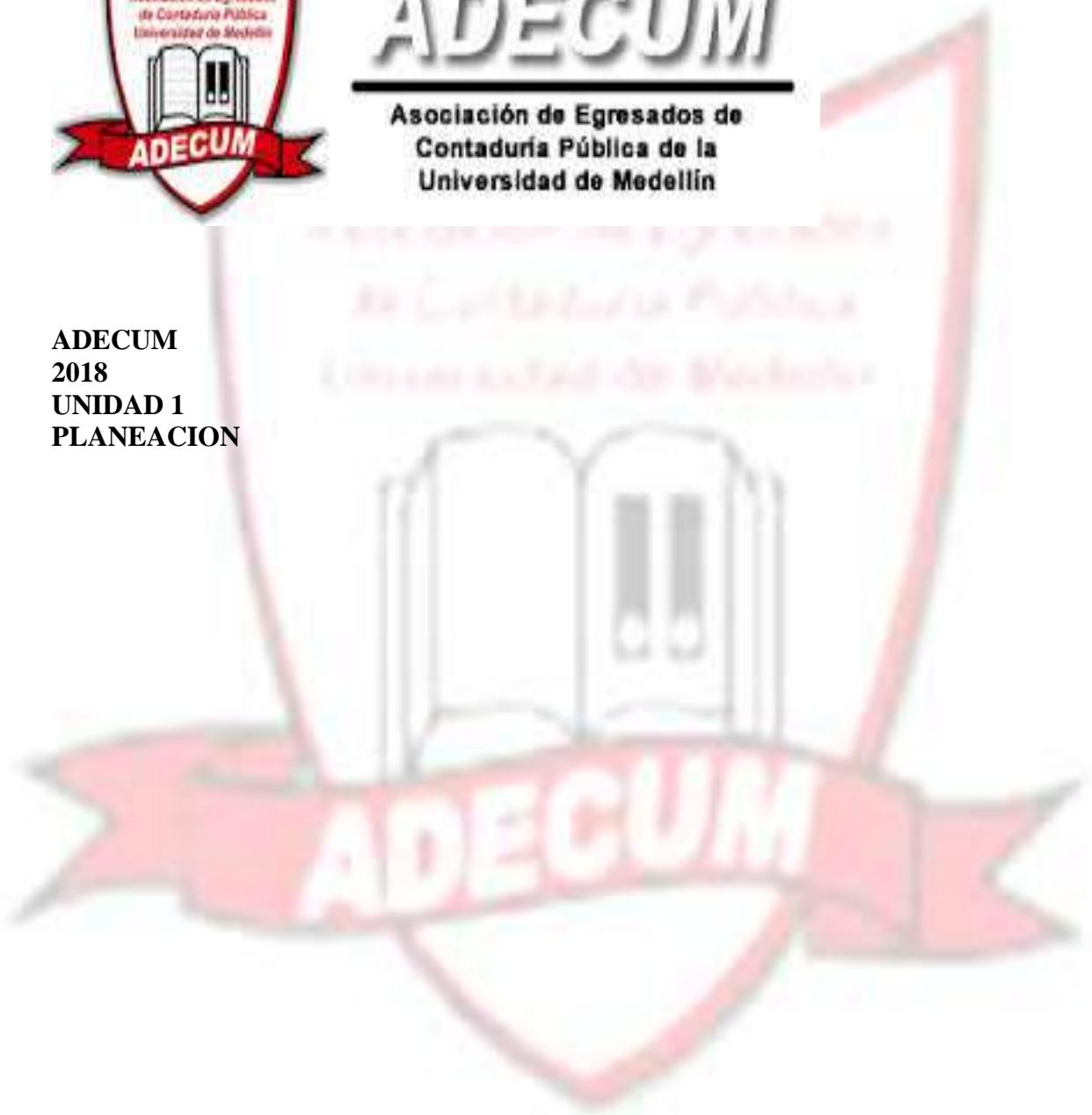
NIAS



# ADECUM

Asociación de Egresados de  
Contaduría Pública de la  
Universidad de Medellín

ADECUM  
2018  
UNIDAD 1  
PLANEACION



## **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

### **Unidad 1:**

#### **300 – 399      Planeación**

##### **300      *Planeación***

##### **310      *Conocimiento del negocio***

##### **320      *Importancia relativa de la auditoría***

##### **300      *Planeación***

### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la planeación de una auditoría de estados financieros. Esta NIA tiene como marco de referencia el contexto de las auditorías recurrentes. En una primera auditoría, el auditor puede necesitar extender el proceso de planeación más allá de los asuntos que aquí se discuten.

El auditor deberá planear el trabajo de auditoría de modo que la auditoría sea desarrollada de una manera efectiva.

“Planeación” significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría. El auditor planea desarrollar la auditoría de manera eficiente y oportuna.

### **Planeación del trabajo**

La planeación adecuada del trabajo de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es llevado a cabo en forma expedita. La planeación también ayuda para la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos.

El grado de planeación variará de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoría, la experiencia del auditor con la entidad y su conocimiento del negocio.

Adquirir conocimiento del negocio es una parte importante de la planeación del trabajo. El conocimiento del negocio por el auditor ayuda en la identificación de eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros.

El auditor puede desear discutir elementos del plan global de auditoría y ciertos procedimientos de auditoría con el comité de auditoría, la administración y personal de la entidad, para mejorar la efectividad y eficiencia de la auditoría y para coordinar los procedimientos de auditoría con el trabajo de los empleados de la entidad. El plan global de auditoría y el programa de auditoría, sin embargo, permanecen como responsabilidad del auditor.

### **El Plan global de auditoría**

El auditor deberá desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el alcance y conducción esperados de la auditoría. Mientras que el registro del plan global de auditoría necesitará estar suficientemente detallado para guiar el desarrollo del programa de auditoría, su forma y contenido variarán de acuerdo al tamaño de la entidad, a la complejidad de la auditoría y a la metodología y tecnologías específicas usadas por el auditor.

Los asuntos que tendrá que considerar el auditor al desarrollar el plan global de auditoría incluyen:

#### **Conocimiento del negocio**

- 122 Factores económicos generales y condiciones de la industria que afectan al negocio de la entidad.
- 123 Características importantes de la entidad, su negocio, su desempeño financiero y sus requerimientos para informar, incluyendo cambios desde la fecha de la auditoría anterior.
- 124 El nivel general de competencia de la administración.

#### **Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno**

- 203 Las políticas contables adoptadas por la entidad y los cambios en esas políticas.
- 204 El efecto de pronunciamientos nuevos de contabilidad y auditoría.
- 205 El conocimiento adquirido del auditor sobre los sistemas de contabilidad y de control interno y el relativo énfasis que se espera aplicar en las pruebas de procedimientos de control y otros procedimientos sustantivos.

#### **Riesgos e importancia relativa**

- 242 Las evaluaciones esperadas de los riesgos inherentes y de control y la identificación de áreas de auditoría importantes.
- 243 El establecimiento de niveles de importancia relativa para propósitos de auditoría.
- 244 La posibilidad de representaciones erróneas, incluyendo la experiencia de períodos pasados, o de fraude.

- La identificación de áreas de contabilidad complejas incluyendo las que implican estimaciones contables.

### **Naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos**

- 252 Posible cambio de énfasis sobre áreas específicas de auditoría.
- 253 El efecto de la tecnología de información sobre la auditoría.
- 254 El trabajo de auditoría interna y su efecto esperado sobre los procedimientos de auditoría externa.

### **Coordinación, dirección, supervisión y revisión**

- 8. La participación de otros auditores en la auditoría de otros componentes, por ejemplo, subsidiaria, sucursal y divisiones.
- 9. La participación de especialistas de otras disciplinas.
- 10. El número de localidades.
- 11. Requerimientos de personal.

### **Otros asuntos**

- La posibilidad de que el supuesto de negocio en marcha pueda ser cuestionado.
- Condiciones que requieran atención especial, como la existencia de partes relacionadas.
- Los términos del trabajo y cualesquiera responsabilidades estatutarias.
- La naturaleza y oportunidad de los informes u otras comunicaciones con la entidad que se esperan de acuerdo con los términos del trabajo.

### **El programa de auditoría**

El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. El programa de auditoría puede también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempo con las horas estimadas para las diversas áreas o procedimientos de auditoría.

Al preparar el programa de auditoría, el auditor deberá considerar las evaluaciones específicas de los riesgos inherentes y de control y el nivel requerido de certeza que tendrán que proporcionar los procedimientos sustantivos. El auditor deberá también considerar la oportunidad para las pruebas de controles y procedimientos sustantivos, la coordinación de cualquier ayuda esperada de la entidad, la disponibilidad de los auxiliares y la participación de otros auditores o especialistas. Los otros asuntos, anotados antes, pueden ser considerados en más detalle durante el desarrollo del programa de auditoría.

### **Cambios al plan global de auditoría y al programa de auditoría**

El plan global de auditoría y el programa de auditoría deberán revisarse según sea necesario durante el curso de la auditoría. La planeación es continua a lo largo del trabajo a causa de cambios en las condiciones o resultados inesperados de los procedimientos de auditoría. Deberán registrarse las razones para cambios importantes.

## **310    *Conocimiento del negocio***

### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional del Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y los miembros del personal de una auditoría que desarrollan un trabajo, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría, y cómo obtiene y usa el auditor dicho conocimiento.

Al desarrollar una auditoría de estados financieros, el auditor debería tener o adquirir un conocimiento del negocio suficiente para que le sea posible identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a su juicio, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o en el dictamen de auditoría. Por ejemplo, dicho conocimiento es usado por el auditor al evaluar los riesgos inherentes y de control y al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

El nivel de conocimiento del auditor para un trabajo incluiría un conocimiento general de la economía y la industria dentro de la que la entidad opera, y un conocimiento más particular de cómo opera la entidad. El nivel de conocimiento requerido por el auditor ordinariamente sería, sin embargo, menor que el poseído por la administración



## **Obtención del conocimiento**

Antes de aceptar el trabajo, el auditor deberá obtener un conocimiento preliminar de la industria y de los dueños, administración y operaciones de la entidad que va a ser auditada, y considerará si pudo obtener un nivel de conocimiento del negocio adecuado para desarrollar la auditoría.

Una vez aceptado el trabajo, se obtendrá información adicional y más detallada. Al grado que sea factible, el auditor obtendrá el conocimiento requerido al principio del trabajo.

A medida que avanza la auditoría, esa información será evaluada y actualizada y se obtendrá más información.

La obtención del conocimiento requerido del negocio es un proceso continuo y acumulativo de recolección y evaluación de la información y de relacionar el conocimiento adquirido con la evidencia de auditoría e información en todas las etapas de la auditoría. Por ejemplo, aunque la información se reúne en la etapa de planeación, ordinariamente se afina y complementa en etapas posteriores de la auditoría al ir conociendo más los auditores y auxiliares sobre el negocio.

En auditorías recurrentes, el auditor actualizará y reevaluará la información obtenida previamente, incluyendo la información de los papeles de trabajo del año anterior. El auditor también desarrollará procedimientos diseñados para identificar cambios importantes que hayan ocurrido desde la última auditoría.

El auditor puede obtener un conocimiento de la industria y de la entidad de varias fuentes. Por ejemplo:

- Experiencia previa con la entidad y su industria.
- Discusión con personas de la entidad (directores y personal operativo senior).
- Discusión con personal de auditoría interna y revisión de sus informes.
- Discusión con otros auditores y con asesores legales o de otro tipo que hayan proporcionado servicios a la entidad o dentro de la industria.
- Discusión con personas familiarizadas con la industria fuera de la entidad (por ejemplo, economistas de la industria, entes reguladores de la industria, clientes, proveedores, competidores).



- Publicaciones relacionadas con la industria (por ejemplo, estadísticas de gobierno, encuestas, textos, revistas de comercio, informes preparados por bancos y corredores de valores, periódicos financieros).
- Legislación y reglamentos que afecten en forma importante a la entidad.
- Visitas a los locales de la entidad y a las instalaciones de sus plantas.
- Documentos producidos por la entidad (por ejemplo, minutas de juntas, material enviado a accionistas, o presentado a autoridades reguladoras, literatura promocional, informes anuales y financieros de años anteriores, presupuestos, informes internos de la administración, informes financieros intermedios, manual de políticas de la administración, manuales de sistemas de contabilidad y control interno, plan de cuentas, manual de funciones, planes de mercadotecnia y de ventas).

### **Uso del conocimiento**

El conocimiento del negocio es un marco de referencia dentro del cual el auditor ejerce su juicio profesional. Comprender el negocio y usar esta información apropiadamente ayuda al auditor para:

- Evaluar riesgos e identificar problemas.
- Planear y desarrollar la auditoría en forma efectiva y eficiente.
- Evaluar evidencia de auditoría.
- Proporcionar mejor servicio al cliente.

El auditor hace juicios sobre muchos asuntos en el transcurso de la auditoría en los que el conocimiento del negocio es importante. Por ejemplo:

- Evaluar el riesgo inherente y el riesgo de control.
- Considerar los riesgos del negocio y la respuesta de la administración al respecto.
- Desarrollar el plan global de auditoría y el programa de auditoría.
- Determinar un nivel de importancia relativa y evaluar si el nivel que se escogió sigue siendo apropiado.
- Evaluar la evidencia de auditoría para establecer si es apropiada y la validez de las aseveraciones relacionadas de los estados financieros.
- Evaluar las estimaciones contables y las representaciones de la administración.
- Identificar áreas donde pueden ser necesarias una consideración y habilidades de auditoría especiales.

- Identificar partes relacionadas y transacciones entre partes relacionadas.
- Reconocer información conflictiva (por ejemplo, representaciones contradictorias).
- Reconocer circunstancias inusuales (por ejemplo, fraude e incumplimiento con leyes y reglamentos, relaciones inesperadas de datos estadísticos de operación con los resultados financieros reportados).
- Hacer averiguaciones con el personal y evaluar la razonabilidad de las respuestas.
- Considerar lo apropiado de las políticas contables y de las revelaciones de los estados financieros.

El auditor deberá asegurarse que los auxiliares asignados a un trabajo de auditoría obtengan suficiente conocimiento del negocio para ser capaces de desarrollar el trabajo de auditoría delegado a ellos. El auditor se asegurará también que comprendan la necesidad de estar alertas para obtener información adicional y la necesidad de compartir esa información con el auditor y los auxiliares.

Para hacer un uso efectivo del conocimiento del negocio, el auditor deberá considerar cómo afecta a los estados financieros considerados en conjunto y si las aseveraciones de los estados financieros son consistentes con el conocimiento del auditor del negocio.

### **320 Importancia relativa de la auditoría**

#### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el concepto de importancia relativa y su relación con el riesgo de auditoría.

El auditor deberá considerar la importancia relativa y su relación con el riesgo de auditoría cuando conduzca una auditoría.

La “Importancia relativa” está definida dentro del “Marco de Referencia para la Preparación de Estados Financieros” preparado por el “Comité Internacional de Normas de Contabilidad (IASB)” en los términos siguientes:

“La información es de importancia relativa si su omisión o representación errónea pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas con base en los estados financieros. La importancia relativa depende del tamaño de la partida o error

juzgado en las circunstancias particulares de su omisión o representación errónea. Así, la importancia relativa ofrece un punto de separación de la partida en cuestión, más que ser una característica primordial cualitativa que deba tener la información para ser útil”.

### **Importancia relativa**

El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado. La evaluación de qué es importante es un asunto de juicio profesional.

Al diseñar el plan de auditoría el auditor establece un nivel aceptable de importancia relativa a modo de detectar en forma cuantitativa las representaciones erróneas de importancia relativa. Sin embargo, deberán considerarse tanto el monto (cantidad) como la naturaleza (calidad) de las representaciones. Ejemplos de representaciones erróneas cualitativas sería la descripción inadecuada e impropia de una política de contabilidad cuando sea probable que un usuario de los estados financieros fuera guiado equivocadamente por la descripción, y el dejar de revelar la infracción a requisitos reguladores cuando sea probable que la imposición consecuente de restricciones regulatorias hará disminuir en forma importante la capacidad de operación.

El auditor deberá considerar la posibilidad de representaciones erróneas de cantidades relativamente pequeñas que, acumulativamente podrían tener un efecto importante sobre los estados financieros. Por ejemplo, un error en un procedimiento de fin de mes podría ser una indicación de una representación errónea de importancia relativa si ese error se repitiera cada mes.

El auditor considera la importancia relativa tanto al nivel global del estado financiero como en relación a saldos de cuentas particulares, clases de transacciones y revelaciones. La importancia relativa puede ser influida por consideraciones como requerimientos legales y reguladores y consideraciones que se refieren a saldos de una cuenta de los estados financieros y sus relaciones con otras cuentas. Este proceso puede dar como resultado diferentes niveles de importancia relativa dependiendo del aspecto de los estados financieros que está siendo considerado.

#### **La importancia relativa deberá ser considerada por el auditor cuando:**

- determina la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría; y
- evalúa el efecto de las representaciones erróneas

## **La relación entre importancia relativa y el riesgo de auditoría**

Cuando el auditor planea la auditoría, deberá considerar qué haría que los estados financieros estuvieran representados erróneamente con una importancia relativa. La evaluación del auditor de la importancia relativa, relacionada con saldos de cuentas y clases de transacciones específicas, ayuda al auditor a decidir sobre aspectos como qué partidas examinar y si aplicar procedimientos de muestreo y analíticos. Esto da capacidad al auditor para seleccionar procedimientos de auditoría que, en combinación, pueda esperarse que reduzcan el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

Hay una relación inversa entre la importancia relativa y el nivel de riesgo de auditoría, que es que mientras más alto sea el nivel de importancia relativa, más bajo es el riesgo de auditoría y viceversa. El auditor toma en cuenta la relación inversa entre importancia relativa y riesgo de auditoría cuando determina la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría. Por ejemplo, si después de planear procedimientos de auditoría específicos, el auditor determina que el nivel de importancia relativa aceptable es más bajo, el riesgo de auditoría aumenta.

El auditor compensará esto:

- (a) reduciendo el nivel evaluado de riesgo de control, cuando esto sea factible, y apoyando el nivel reducido desarrollando pruebas de control extensas o adicionales; o
- (b) reduciendo el riesgo de detección al modificar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos planeados.

## **Evaluación del efecto de representaciones erróneas**

Al evaluar la apropiada presentación de los estados financieros, el auditor deberá evaluar si el valor acumulado de las representaciones erróneas no corregidas que han sido identificadas durante la auditoría, es de importancia relativa.

Si la administración se niega a ajustar los estados financieros y los resultados de los procedimientos de auditoría ampliados no capacitan al auditor para concluir que el valor acumulado de las representaciones erróneas no corregidas no es de importancia relativa, el auditor deberá considerar la modificación apropiada de su dictamen de acuerdo con la NIA “El Dictamen del Auditor sobre Estados Financieros”.

## **ACTIVIDAD MODULO 1**

### **DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

#### **NIAS**



**ADECUM**  
Asociación de Egresados de  
Contaduría Pública de la  
Universidad de Medellín

**ADECUM  
2018**

## **ACTIVIDAD MODULO 1**

**Responde los siguientes puntos:**

- 1. Cuáles son los propósitos de la norma internacional sobre contratos de aseguramiento.**
- 2. Cuál es el objetivo de un contrato de aseguramiento.**
- 3. Explique cuál es el alcance de una auditoría.**
- 4. Para que sirven los papeles de trabajo en una auditoría.**

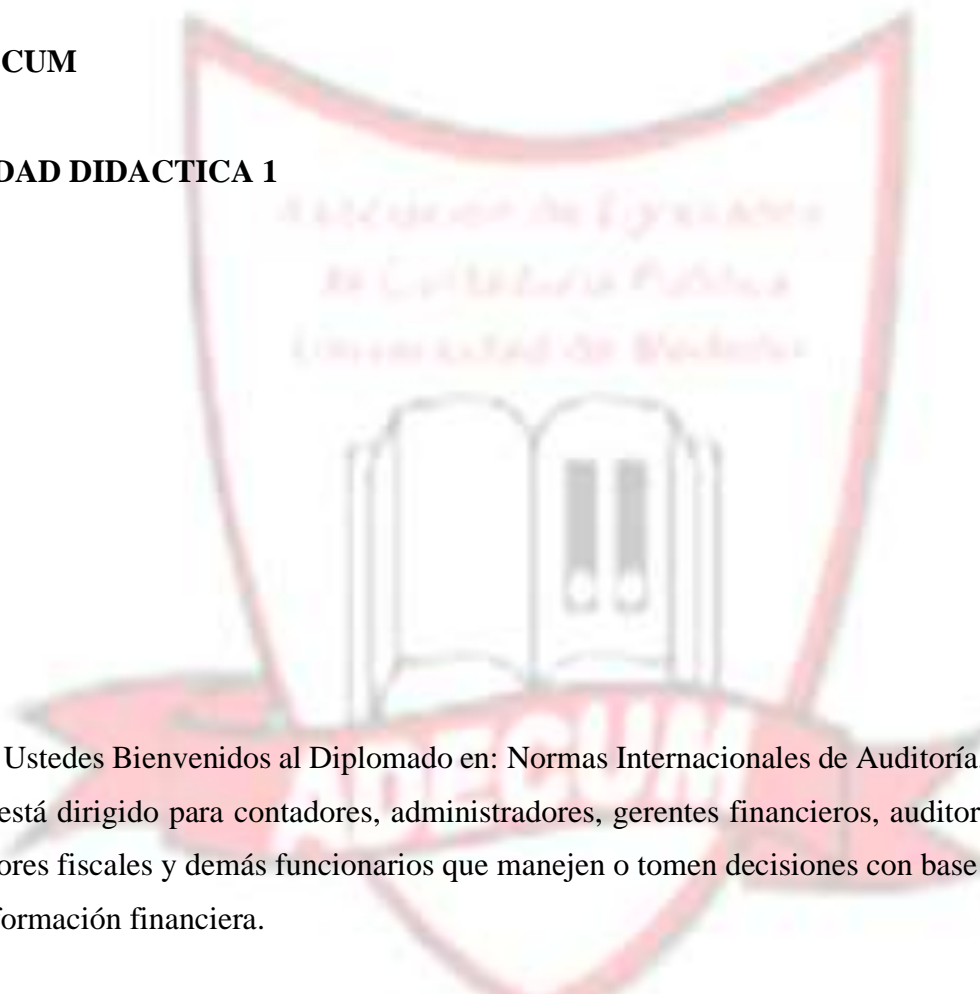
## **DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

### **NIAS**

### **ADECUM**

**2018**

### **UNIDAD DIDACTICA 1**



Sean Ustedes Bienvenidos al Diplomado en: Normas Internacionales de Auditoría, el cual está dirigido para contadores, administradores, gerentes financieros, auditores, revisores fiscales y demás funcionarios que manejen o tomen decisiones con base en la información financiera.

En la unidad 1, abordaremos los siguientes temas:

#### **100 – 199 Asuntos Introductorios**

100 Contratos de Aseguramiento

<sup>125</sup> Marco de Referencia de las Normas Internacionales de Auditoría

#### **200 – 299 Responsabilidades**

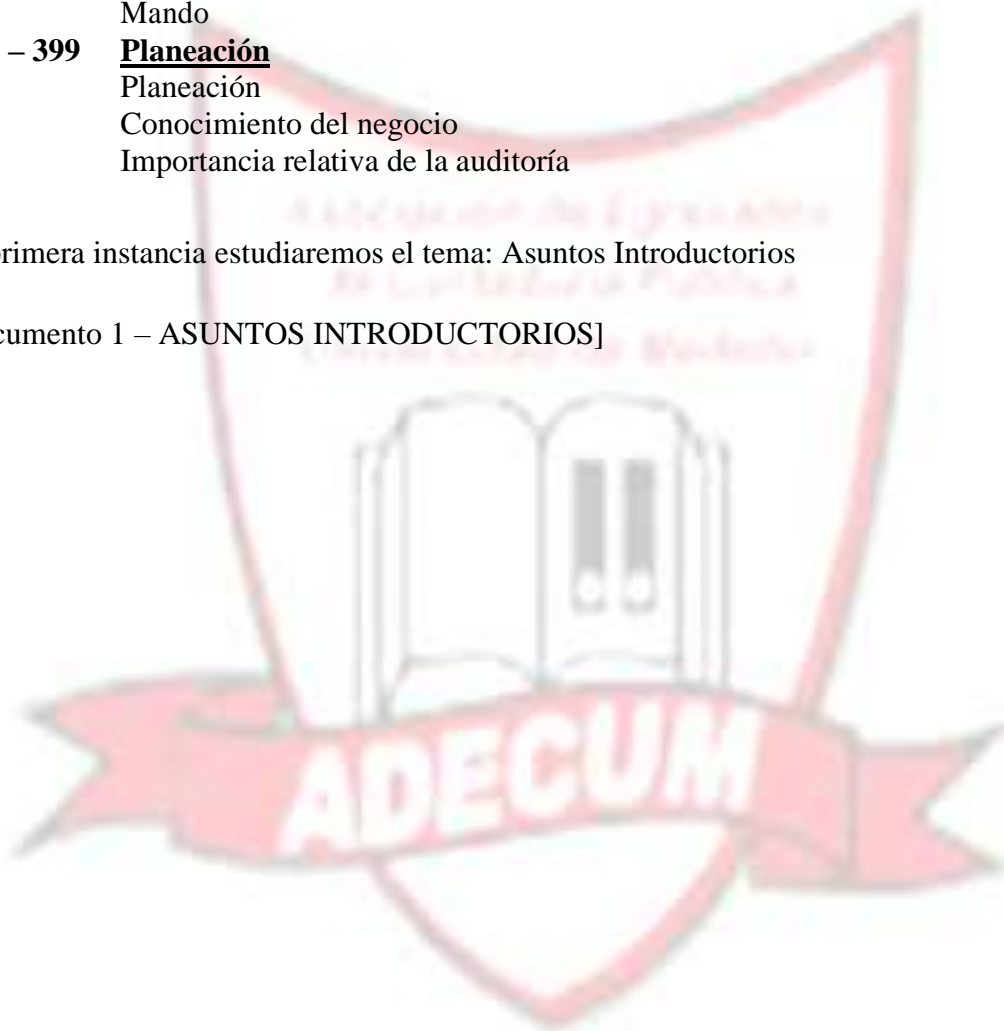
<sup>206</sup> Objetivos y Principios Generales que Rigen una Auditoría de Estados Financieros



210	Términos de los Trabajos de Auditoría
220	Control de Calidad para el Trabajo de Auditoría
230	Documentación
245	Responsabilidad del Auditor de Considerar el Fraude y Error en una Auditoría de Estados Financieros
255	Consideración de Leyes y Reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros
260	Comunicación de Asuntos de Auditoría con los Encargados del Mando
<b>300 – 399</b>	<b><u>Planeación</u></b>
300	Planeación
310	Conocimiento del negocio
320	Importancia relativa de la auditoría

En primera instancia estudiaremos el tema: Asuntos Introdutorios

[Documento 1 – ASUNTOS INTRODUCTORIOS]



## **ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE**

### **1. Leer documentos:**

**[Documento 2 – RESPONSABILIDADES]**

**[Documento 3 – PLANEACIÓN]**

### **2. Ver Videos:**

**Video 1 – NIA 200-210-230-240**

**Video 2 – NIA 320**

**VIDEOS NIAS**

**VIDEO 1**

[http://www.dailymotion.com/video/x32wuig\\_normas-internacionales-de-auditoria\\_tech](http://www.dailymotion.com/video/x32wuig_normas-internacionales-de-auditoria_tech)

**VIDEO 2**

[http://www.dailymotion.com/video/x3odr8i\\_norma-internacional-de-auditoria-320-nia-320\\_school](http://www.dailymotion.com/video/x3odr8i_norma-internacional-de-auditoria-320-nia-320_school)

**DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

NIAS



# ADECUM

Asociación de Egresados de  
Contaduría Pública de la  
Universidad de Medellín

**ADECUM  
2018**

**UNIDAD DIDACTICA 2**

## RESUMEN

Reciban una cordial bienvenida a la segunda semana del Diplomado en: Normas Internacionales de Auditoría, donde estudiaremos los siguientes temas:

En la unidad 2:

### **400 – 499 Control Interno**

400 Evaluación de riesgos y control interno

401 Auditoría en un ambiente de sistemas de información computarizado.

126 Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicios

### **500 – 599 Evidencia de Auditoría**

500 Evidencia de auditoría

501 Evidencia de auditoría – Consideraciones adicionales para partidas específicas

505 Confirmaciones externas

510 Trabajos iniciales – Balances de apertura

520 Procedimientos analíticos

207	Muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas
540	Auditoría de estimaciones contables
246	Auditoría de mediciones y revelaciones hechas a valor razonable
550	Partes relacionadas
560	Hechos posteriores
570	Negocio en marcha
580	Representaciones de la administración
<b>600 – 699</b>	<b><u>Uso del Trabajo de Otros</u></b>
600	Uso del trabajo de otro auditor
610	Consideración del trabajo de auditoría interna
620	Uso del trabajo de un experto

En primera instancia estudiaremos el tema: Control Interno

[Documento 1 – CONTROL INTERNO]

### **ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE**

#### **1. Leer documentos:**

[Documento 2 – EVIDENCIA DE AUDITORÍA]

[Documento 3 – USO DEL TRABAJO DE OTROS]

#### **1. Actividad valorativa, ACTIVIDAD SEMANA DOS:**

**Por favor realizar lectura de los documentos disponibles para la segunda semana del diplomado, con base en ello, explique el propósito de las NIA 400, 500 y 600.**

**Esta actividad debe enviarse al correo del tutor virtual.**

## **DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

**NIAS**



# **ADECUM**

**Asociación de Egresados de  
Contaduría Pública de la  
Universidad de Medellín**

**ADECUM  
2018**

**UNIDAD 2**

**CONTROL INTERNO**





# **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

## **Unidad 2:**

### **400 – 499 Control interno**

#### **400 Evaluación de riesgos y control interno**

#### **401 Auditoría en un ambiente de sistemas de información computarizado**

#### **402 Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicios**

#### **400 Evaluación de riesgos y control interno**

### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor deberá usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

### **Riesgo inherente**

Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel de estado financiero. Al desarrollar el programa de auditoría, el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

### **Sistemas de contabilidad y de control interno**

Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.

Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado.

127El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.

128Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

### **Comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno**

Al obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno para planear la auditoría, el auditor obtiene un conocimiento del diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, y de su operación.

### **Sistema de contabilidad**

El auditor debería obtener una comprensión del sistema de contabilidad suficiente para identificar y entender:

208las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad;

209cómo se inician dichas transacciones;

210registros contables importantes, documentos de soporte y cuentas en los estados financieros; y

211el proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros.

### **Ambiente de control**

El auditor debería obtener una comprensión del ambiente de control suficiente para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de directores y administración, respecto de los controles internos y su importancia en la entidad.

### **Procedimientos de control**

El auditor debería obtener una comprensión de los procedimientos de control suficiente para desarrollar el plan de auditoría. Al obtener esta comprensión el auditor consideraría el conocimiento sobre la presencia o ausencia de procedimientos de control obtenido de la comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad para determinar si es necesaria alguna comprensión adicional sobre los procedimientos de control.

## **Riesgo de Control**

### **Evaluación preliminar del riesgo de control**

La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

Después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el auditor debería hacer una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de importancia relativa.

La evaluación preliminar del riesgo de control para una aseveración del estado financiero debería ser alta a menos que el auditor:

247 pueda identificar controles internos relevantes a la aseveración que sea probable que prevengan o detecten y corrijan una representación errónea de importancia relativa; y

248 planea desempeñar pruebas de control para soportar la evaluación.

Documentación de la comprensión y de la evaluación del riesgo de control

El auditor debería documentar en los papeles de trabajo de la auditoría:

256 la comprensión obtenida de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad;  
Y

257 la evaluación del riesgo de control. Cuando el riesgo de control es evaluado como menos que alto, el auditor debería documentar también la base para las conclusiones.

## **Pruebas de control**

El auditor debería obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquiera evaluación del riesgo de control que sea menos que alto. Mientras más baja la evaluación del riesgo de control, más soporte debería obtener el auditor de que los sistemas de contabilidad y de control interno están adecuadamente diseñados y operando en forma efectiva.

Basado en los resultados de las pruebas de control, el auditor debería evaluar si los controles internos están diseñados y operando según se contempló en la evaluación preliminar de riesgo de control. La evaluación de desviaciones puede dar como resultado que el auditor concluya que el nivel evaluado de riesgo de control necesita ser revisado. En tales casos el auditor modificaría la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos planeados.

### **Calidad y oportunidad de la evidencia de auditoría**

Al determinar la evidencia de auditoría apropiada para soportar una conclusión sobre riesgo de control, el auditor puede considerar la evidencia de auditoría obtenida en auditorías previas.

En un trabajo continuo, el auditor estará consciente de los sistemas de contabilidad y de control interno a través del trabajo llevado a cabo previamente, pero necesitará actualizar el conocimiento adquirido y considerar la necesidad de obtener evidencia de auditoría adicional de cualesquier cambios en control. Antes de apoyarse en procedimientos aplicados en auditorías previas, el auditor debería obtener evidencia de auditoría que soporte esta confiabilidad. El auditor debería obtener evidencia sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de cualesquier cambios en los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad, ya que dichos procedimientos fueron aplicados y debería evaluar su impacto sobre la confianza que intenta depositar en ellos. Mientras más tiempo haya transcurrido desde que se aplicaron dichos procedimientos, disminuye el nivel de seguridad.

El auditor debería considerar si los controles internos estuvieron vigentes a lo largo del periodo. Si se modificaron sustancialmente los controles en varias ocasiones durante el periodo, el auditor debería considerar cada uno separadamente. Una falla en los controles internos por una porción específica del periodo requiere consideración por separado de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a ser aplicados a las transacciones y otros eventos de ese periodo.

El auditor puede decidir desarrollar algunas pruebas de control durante una visita interina antes del final del periodo. Sin embargo, el auditor no puede confiar en los resultados de dichas pruebas sin considerar la necesidad de obtener evidencia de auditoría adicional relacionada con el resto del periodo.

### **Evaluación final del riesgo de control**

Antes de la conclusión de la auditoría, basado en los resultados de los procedimientos sustantivos y de otra evidencia de auditoría obtenida por el auditor, el auditor debería considerar si la evaluación del riesgo de control fue adecuada.



## **Relación entre las evaluaciones de riesgos inherente y de control**

La administración a menudo reacciona a situaciones de riesgo inherente diseñando sistemas de contabilidad y de control interno para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas y por lo tanto, en muchos casos, el riesgo inherente y el riesgo de control están altamente interrelacionados. En estas situaciones, si el auditor se decide a evaluar los riesgos inherentes y de control por separado, habría la posibilidad de una evaluación inapropiada del riesgo. Como resultado, el riesgo de auditoría puede ser más apropiadamente determinado en dichas situaciones haciendo una evaluación combinada.

## **Riesgo de detección**

El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desarrollarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptable-mente bajo. Algún riesgo de detección estaría siempre presente aún si un auditor examinara 100 por ciento del saldo de una cuenta o clase de transacciones porque, por ejemplo, la mayor parte de la evidencia de auditoría es persuasiva y no concluyente.

El auditor debería considerar los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. A este respecto, el auditor consideraría:

12. la naturaleza de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar pruebas dirigidas hacia partes independientes fuera de la entidad y no pruebas dirigidas hacia partes o documentación dentro de la entidad, o usar pruebas de detalles para un objetivo particular de auditoría además de procedimientos analíticos;
13. la oportunidad de procedimientos sustantivos, por ejemplo, desarrollándolos al final del periodo y no en una fecha anterior; y
14. el alcance de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar un tamaño mayor de muestra.

Los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control no pueden ser suficientemente bajos para eliminar la necesidad para el auditor de desarrollar algún procedimiento sustantivo. Sin importar los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control, el auditor debería desarrollar algunos procedimientos sustantivos para los saldos de las cuentas y clases de transacciones importantes.

Mientras más alta sea la evaluación del riesgo inherente y de control, más evidencia de auditoría debería obtener el auditor del desarrollo de procedimientos sustantivos. Cuando tanto el riesgo inherente como el de control son evaluados como altos, el auditor necesita considerar si los procedimientos sustantivos pueden brindar suficiente evidencia apropiada de auditoría para reducir



el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Cuando el auditor determina que el riesgo de detección respecto de una aseveración de los estados financieros para el saldo de una cuenta o clase de transacciones de importancia relativa, no puede ser reducido a un nivel aceptablemente bajo, el auditor debería expresar una opinión calificada o una abstención de opinión.

### Comunicación de debilidades

Como resultado de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y de las pruebas de control, el auditor puede detectar debilidades en los sistemas. El auditor debería informar a la administración, tan pronto sea factible y a un apropiado nivel de responsabilidad, sobre las debilidades de importancia en el diseño u operación de los sistemas de contabilidad y de control interno, que hayan llegado a la atención del auditor. La comunicación a la administración de las debilidades de importancia ordinariamente sería por escrito. Sin embargo, si el auditor juzga que la comunicación oral es apropiada, dicha comunicación sería documentada en los papeles de trabajo de la auditoría. Es importante indicar en la comunicación que sólo han sido reportadas debilidades que han llegado a la atención del auditor como un resultado de la auditoría y que el examen no ha sido diseñado para determinar lo adecuado del control interno para fines de la administración.

### Ilustración de la interrelación de los componentes del riesgo de auditoría

La siguiente tabla muestra cómo puede variar el nivel aceptable de riesgo de detección, basado en evaluaciones de los riesgos inherentes y de control.

		La evaluación del auditor del riesgo es:		
		Alta	Media	Baja
La evaluación del auditor del Riesgo inherente	Alta	<b>Lo más baja</b>	<b>Más baja</b>	<b>Media</b>
	Media	<b>Más baja</b>	<b>Media</b>	<b>Más alta</b>
	Baja	<b>Media</b>	<b>Más alta</b>	<b>Lo más Alta</b>

Las áreas en negrilla en esta tabla se refieren al riesgo de detección.

Hay una relación inversa entre el riesgo de detección y el nivel combinado de los riesgos inherentes y de control. Por ejemplo, cuando los riesgos inherentes y de control son altos, los niveles aceptables del riesgo de detección necesitan ser bajos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel

aceptablemente bajo. Por otra parte, cuando los riesgos inherentes y de control son bajos, un auditor puede aceptar un riesgo de detección más alto y aun así reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

#### **401 Auditoría en un ambiente de sistemas de información computarizado**

##### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre los procedimientos que deben seguirse cuando se conduce una auditoría en un ambiente de sistemas de información computarizado (SIC) Para fines de las NIA, un ambiente SIC existe cuando está involucrada una computadora de cualquier tipo o tamaño en el procesamiento de información financiera de importancia para la auditoría, ya sea que dicha computadora sea operada por la entidad o por un tercero.



## **El auditor deberá considerar como afecta a la auditoría un ambiente SIC.**

El objetivo y alcance globales de una auditoría no cambia en un ambiente SIC. Sin embargo, el uso de una computadora cambia el procesamiento, almacenamiento y comunicación de la información financiera y puede afectar los sistemas de contabilidad y de control interno empleados por la entidad. Por consiguiente, un ambiente SIC puede afectar:

- Los procedimientos seguidos por un auditor para obtener una comprensión suficiente de los sistemas de contabilidad y de control interno.
- La consideración del riesgo inherente y del riesgo de control a través del cual el auditor llega a la evaluación del riesgo.
- El diseño y desarrollo por el auditor de pruebas de control y procedimientos sustantivos apropiados para cumplir con el objetivo de la auditoría.

## **Habilidad y competencia**

El auditor debería tener suficiente conocimiento del SIC para planear dirigir, supervisar y revisar el trabajo desarrollado. El auditor debería considerar si se necesitan habilidades especializadas en SIC en una auditoría. Estas pueden necesitarse para:

- Obtener una suficiente comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno afectados por el ambiente SIC.
- Determinar el efecto del ambiente SIC sobre la evaluación del riesgo global y del riesgo al nivel de saldo de cuenta y de clase de transacciones.
- Diseñar y desempeñar pruebas de control y procedimientos sustantivos apropiados.

Si se necesitan habilidades especializadas, el auditor buscaría la ayuda de un profesional con dichas habilidades, quien puede pertenecer al personal del auditor o ser un profesional externo. Si se planea el uso de dicho profesional, el auditor debería obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría de que dicho trabajo es adecuado para los fines de la auditoría, de acuerdo con NIA "Uso del trabajo de un experto".

## **Planeación**

De acuerdo con NIA "Evaluaciones del Riesgo y Control Interno" el auditor debería obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

Al planear las porciones de la auditoría que pueden ser afectadas por el ambiente SIC del cliente, el auditor debería obtener una comprensión de la importancia y complejidad de las actividades de SIC y la disponibilidad de datos para uso en la auditoría.

Cuando el SIC es significativo, el auditor deberá también obtener una comprensión del ambiente SIC y de si puede influir en la evaluación de los riesgos inherentes y de control.

La naturaleza de los riesgos y las características del control interno en ambientes SIC incluyen lo siguiente:

- Falta de rastros de las transacciones.
- Procesamiento uniforme de transacciones.
- Inadecuada segregación de funciones.
- Potencial para errores e irregularidades.

## **Evaluación del Riesgo**

De acuerdo con NIA "Evaluación del riesgo y control interno", el auditor debería hacer una evaluación de los riesgos inherentes y de control para las aseveraciones importantes de los estados financieros.

## **Procedimientos de Auditoría**

De acuerdo con NIA "Evaluaciones del riesgo y control interno" el auditor debería considerar el ambiente SIC al diseñar los procedimientos de auditoría para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

Los objetivos específicos de auditoría del auditor no cambian ya sea que los datos de contabilidad se procesen manualmente o por computadora. Sin embargo, los métodos de aplicación de procedimientos de auditoría para reunir evidencia pueden ser influenciados por los métodos de procesamiento computarizado. El auditor puede usar procedimientos de auditoría, manuales, técnicos de auditoría con ayuda de computadora, o una combinación de ambos para obtener suficiente material de evidencia. Sin embargo, en algunos sistemas de contabilidad que usan una computadora para procesar aplicaciones significativas, puede ser difícil o imposible para el auditor obtener ciertos datos para inspección, investigación, o confirmación sin la ayuda de la computadora.

## **402 Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicios**

### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos a un auditor cuyo cliente usa una organización de servicio. Esta NIA también describe los informes del auditor de la organización de servicio que pueden ser obtenidos por los auditores del cliente.

El auditor deberá considerar cómo afecta una organización de servicios a los sistemas de contabilidad y de control interno del cliente, a fin de planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

### **Consideraciones del Auditor del Cliente**

Una organización de servicio puede establecer y ejecutar políticas y procedimientos que afecten los sistemas de contabilidad y de control interno de un cliente. Estas políticas y procedimientos están física y operacionalmente separados de la organización del cliente. Cuando los servicios proporcionados por la organización de servicio están limitados al registro y procesamiento de las transacciones del cliente y el cliente retiene la autorización y mantenimiento de la responsabilidad de rendir cuentas, el cliente puede implementar políticas y procedimientos efectivos dentro de su organización. Cuando la organización de servicio ejecuta las transacciones del cliente y mantiene la responsabilidad, el cliente puede considerar necesario depender de las políticas y procedimientos de la organización de servicio.

El auditor deberá determinar la importancia de las actividades de la organización de servicio para el cliente y su relevancia para la auditoría. Al hacer esto, el auditor del cliente necesitaría considerar lo siguiente, según sea, apropiado:

- Naturaleza de los servicios prestados por la organización de servicio.
- Términos del contrato y relación entre el cliente y la organización de servicio.
- Las aseveraciones de importancia relativa de los estados financieros que son afectadas por el uso de la organización de servicio.
- Riesgo inherente asociado con dichas aseveraciones
- Grado al cual interactúan los sistemas de contabilidad y de control interno del cliente con los sistemas de la organización de servicio.
- Controles internos del cliente que son aplicados a las transacciones procesadas por la organización de servicio.



- Capacidad y fuerza financiera de la organización de servicio, incluyendo el posible efecto de la falta de servicio de la organización de servicio sobre el cliente.
- Información sobre la organización de servicio, como la que se refleja en los manuales técnicos y de usuario.
- Información disponible sobre controles generales y controles de sistemas de computación relevantes para las aplicaciones del cliente.

La consideración de lo anterior puede llevar al auditor a decidir que la evaluación del riesgo de control no será afectada por los controles de la organización de servicio; si así fuera, es innecesaria la consideración adicional de esta NIA.

Si el auditor del cliente concluye que las actividades de la organización de servicio son significativas para la entidad y relevantes para la auditoría, el auditor debería obtener suficiente información para comprender los sistemas de contabilidad y de control interno y para evaluar el riesgo de control ya sea a un nivel máximo, o un nivel más bajo si se realizan pruebas de control.

El auditor del cliente puede lograr obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno afectados por la organización de servicio por medio de la lectura del dictamen del auditor de la organización de servicio. Además, cuando evalúe el riesgo de control para las aseveraciones afectadas por los controles de sistemas de la organización de servicio, el auditor del cliente puede también usar el dictamen del auditor de la organización de servicio. Si el auditor del cliente usa el dictamen del auditor de una organización de servicio, el auditor debería considerar hacer averiguaciones concernientes a la competencia profesional del auditor en el contexto de la asignación específica asumida por el director de la organización de servicio.

### **Informes del auditor de la organización de servicio**

Cuando utiliza el dictamen del auditor de una organización de servicio, el auditor del cliente debería considerar la naturaleza y el contenido de dicho dictamen.

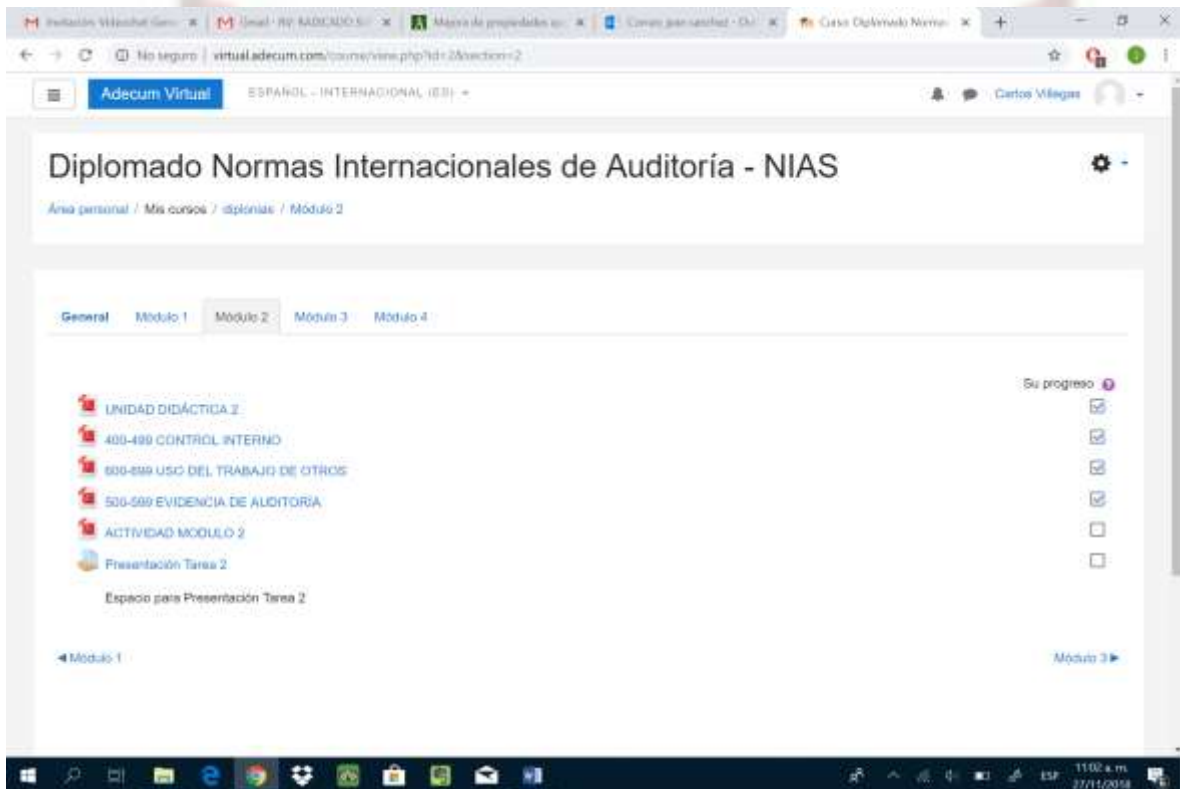
El auditor del cliente debería considerar el alcance del trabajo realizado por el auditor de la organización de servicio y debería evaluar la utilidad y propiedad de los informes emitidos por el auditor de la organización de servicio.

Para aquellas pruebas de control y resultados que son relevantes, un auditor del cliente debería considerar si la naturaleza, oportunidad y alcance de dichas pruebas proporcionan suficiente evidencia apropiada de auditoría sobre la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno para soportar el nivel evaluado de riesgo de control por el auditor del cliente.

El auditor de una organización de servicio puede ser contratado para desempeñar procedimientos sustantivos que son de uso para un auditor del cliente. Dichos trabajos pueden implicar la realización de procedimientos convenidos por el cliente y su auditor y por la organización de servicio y su auditor.



Cuando un auditor del cliente usa un informe del auditor de una organización de servicio, no deberá hacerse ninguna referencia en el dictamen del auditor del cliente al dictamen del auditor sobre la organización de servicio.



The screenshot displays a web browser window with the URL [virtual.adecum.com/course/view.php?id=2&action=2](http://virtual.adecum.com/course/view.php?id=2&action=2). The page title is "Diplomado Normas Internacionales de Auditoría - NIAS". The user is logged in as "Carlos Villegas". The page shows a navigation menu with tabs for "General", "Módulo 1", "Módulo 2", "Módulo 3", and "Módulo 4". The "Módulo 2" tab is selected. Under "Módulo 2", there is a list of units and activities with checkboxes indicating progress:

Item	Su progreso
UNIDAD DIDÁCTICA 2	<input checked="" type="checkbox"/>
400-499 CONTROL INTERNO	<input checked="" type="checkbox"/>
600-699 USO DEL TRABAJO DE OTROS	<input checked="" type="checkbox"/>
500-599 EVIDENCIA DE AUDITORIA	<input checked="" type="checkbox"/>
ACTIVIDAD MÓDULO 2	<input type="checkbox"/>
Presentación Tarea 2	<input type="checkbox"/>

Below the list, it says "Espacio para Presentación Tarea 2". Navigation arrows for "Módulo 1" and "Módulo 3" are visible at the bottom of the content area. The Windows taskbar at the bottom shows the date as 27/11/2018 and the time as 11:02 a.m.

# DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

NIAS



## ADECUM

Asociación de Egresados de  
Contaduría Pública de la  
Universidad de Medellín

ADE  
CUM  
2018

UNIDAD 2  
EVIDENCIAS DE AUDITORÍA



## **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

### **Unidad 2:**

#### **500 – 599 Evidencia de auditoría**

##### **500 Evidencia de auditoría**

##### **501 Evidencia de auditoría – Consideraciones adicionales para partidas específicas 505**

##### **Confirmaciones externas**

##### **510 Trabajos iniciales – Balances de apertura**

##### **520 Procedimientos analíticos**

##### **530 Muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas 540**

##### **Auditoría de estimaciones contables**

##### **550 Partes relacionadas**

##### **560 Hechos posteriores**

##### **570 Negocio en marcha**

##### **580 Representaciones de la administración**

##### **500 Evidencia de auditoría**

### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la cantidad y calidad de evidencia de auditoría que se tiene que obtener cuando se auditan estados financieros, y los procedimientos para obtener dicha evidencia de auditoría.

El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría.

La evidencia de auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control y de procedimientos sustantivos. En algunas circunstancias, la evidencia puede ser obtenida completamente de los procedimientos sustantivos.

“Pruebas de control” significan pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría sobre la adecuación del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno.

“Procedimientos sustantivos” significa pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría para detectar representaciones erróneas de importancia en los estados financieros, y son de dos tipos:

129 Pruebas de detalles de transacciones y balances; y

130 Procedimientos analíticos

### **Evidencia suficiente apropiada de auditoría**

La suficiencia y la propiedad están interrelacionadas y aplican a la evidencia de auditoría obtenida tanto de las pruebas de control como de los procedimientos sustantivos. La suficiencia es la medida de la cantidad de evidencia de auditoría; la propiedad es la medida de la calidad de evidencia de auditoría y su relevancia para una particular aseveración y su confiabilidad. Ordinariamente, el auditor encuentra necesario confiar en evidencia de auditoría que es persuasiva y no concluyente y a menudo buscará evidencia de auditoría de diferentes fuentes o de una naturaleza diferente para soportar la misma aseveración.

Para formar la opinión de auditoría, el auditor ordinariamente no examina toda la información disponible porque se puede llegar a conclusiones sobre un saldo de una cuenta, clase de transacciones o control por medio del ejercicio de su juicio o de muestreo estadístico.

Al obtener la evidencia de auditoría de las pruebas de control, el auditor debería considerar la suficiencia y propiedad de la evidencia de auditoría para soportar el nivel evaluado de riesgo de control.

Los aspectos de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre los que el auditor debería obtener evidencia son:

212 diseño: los sistemas de contabilidad y de control interno están diseñados adecuadamente para prevenir y/o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia; y

213 operación: los sistemas existen y han operado en forma efectiva a lo largo del período respectivo.

Al obtener evidencia de auditoría de los procedimientos sustantivos, el auditor debería considerar la suficiencia y propiedad de la evidencia de auditoría de dichos procedimientos junto con cualquiera evidencia de pruebas de control para soportar las aseveraciones de los estados financieros.

Las aseveraciones de los estados financieros son aseveraciones de la administración, explícitas o de otro tipo, que están incorporadas en los estados financieros. Pueden categorizarse como sigue:

249 existencia: un activo o pasivo existe en una fecha dada;

250 derechos y obligaciones: un activo o pasivo pertenece a la entidad en una fecha dada;

251 ocurrencia: una transacción o evento tuvo lugar, la cual pertenece a la entidad durante el período.

258 integridad: no hay activos, pasivos, transacciones o eventos sin registrar, ni partidas sin revelar;

259 valuación: un activo o pasivo es registrado a un valor apropiado en libros;

260 medición: una transacción o evento es registrado por su monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna al periodo apropiado; y

261 presentación y revelación: una partida se revela, se clasifica y describe de acuerdo con el marco de referencia aplicable para informes financieros.

La evidencia de auditoría es más persuasiva cuando las partidas de evidencia de diferentes fuentes o de una diferente naturaleza son consistentes. En estas circunstancias, el auditor puede obtener un grado acumulativo de confianza más alto del que se obtendría de partidas de evidencia de auditoría cuando se consideran individualmente. Por el contrario, cuando la evidencia de auditoría obtenida de una fuente es inconsistente con la obtenida de otra, el auditor determina que procedimientos adicionales son necesarios para resolver la inconsistencia.

### **Procedimientos para obtener evidencia de auditoría**

El auditor obtiene evidencia de auditoría por uno o más de los siguientes procedimientos: inspección, observación, investigación y confirmación, procedimientos de cómputo y analíticos. La oportunidad de dichos procedimientos dependerá, en parte, de los períodos de tiempo durante los que la evidencia de auditoría buscada esté disponible.

### **Inspección**

La inspección consiste en examinar registros, documentos, o activos tangibles. La inspección de registros y documentos proporciona evidencia de auditoría de grados variables de confiabilidad dependiendo de su naturaleza y fuente y de la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento. Tres categorías importantes de evidencia de auditoría documentaria, que proporcionan diferentes grados de confiabilidad, son:

15. evidencia de auditoría documentaria creada y retenida por terceros;
16. evidencia de auditoría documentaria creada por terceros y retenida por la entidad;  
y
17. evidencia de auditoría documentaria creada y retenida por la entidad.

La inspección de activos tangibles proporciona evidencia de auditoría contable con respecto a su existencia, pero no necesariamente a su propiedad o valor.



## **Observación**

La observación consiste en mirar un proceso o procedimiento desempeñado por otros, por ejemplo, la observación por el auditor del conteo de inventarios por personal de la entidad o el desarrollo de procedimientos de control que no dejan rastro de auditoría.

## **Investigación y confirmación**

La investigación consiste en buscar información de personas enteradas dentro o fuera de la entidad. Las investigaciones pueden tener un rango desde investigaciones formales por escrito dirigidas a terceros hasta investigaciones orales informales dirigidas a personas dentro de la entidad. Las respuestas a investigaciones pueden dar al auditor información adicional o evidencia de auditoría corroborativa.

La confirmación consiste en la respuesta a una investigación para corroborar información contenida en los registros contables. Por ejemplo, el auditor ordinariamente busca confirmación directa de cuentas por cobrar por medio de comunicación con los deudores.

## **Cómputo**

El cómputo consiste en verificar la exactitud aritmética de documentos fuente y registros contables o en desarrollar cálculos independientes.

## **Procedimientos analíticos**

Los procedimientos analíticos consisten en el análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de los montos pronosticados.

## **501 Evidencia de auditoría – Consideraciones adicionales para partidas específicas**

### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos adicionalmente a lo contenido en NIA Evidencia de auditoría, con respecto a ciertos montos específicos de los estados financieros y a otras revelaciones.

La aplicación de las normas y lineamientos proporcionados en esta NIA ayudarían al auditor a obtener evidencia de auditoría con respecto de montos específicos de los estados financieros y otras revelaciones consideradas.

Esta NIA comprende las siguientes partes:

- Parte A: Asistencia a conteo físico del inventario
- Parte B: Confirmación de cuentas por cobrar
- Parte C: Investigación respecto de litigios y reclamaciones.
- Parte D: Valuación y revelación de inversiones a largo plazo.
- Parte E: Información por segmentos

### **PARTE A: Asistencia a conteo físico del inventario**

La administración ordinariamente establece procedimientos bajo los cuales el inventario es contado físicamente, cuando menos una vez al año, para servir como base para la preparación de los estados financieros o para asegurar la confiabilidad del sistema de inventario perpetuo.

Cuando el inventario es de importancia relativa para los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría respecto de su existencia y condición, asistiendo al conteo físico del inventario a menos que no sea factible. Dicha asistencia hará posible al auditor inspeccionar el inventario, observar el cumplimiento con la operación de procedimientos de la administración para registrar, así como controlar los resultados del conteo y proporcionar evidencia respecto de la confiabilidad de los procedimientos de la administración.

Si está imposibilitado de asistir al conteo físico del inventario en la fecha planeada debido a causas imprevistas, el auditor deberá tomar u observar algunos conteos físicos en una fecha alternativa y, cuando sea necesario, realizar pruebas de las transacciones intermedias.

Donde la asistencia no sea factible, debido a factores como la naturaleza y localización del inventario, el auditor deberá considerar si los procedimientos alternativos brindan evidencia suficiente apropiada de auditoría de la existencia y condición para concluir que el auditor no necesita hacer referencia a una limitación en el alcance. Por ejemplo, la documentación de la venta subsecuente de partidas específicas de inventario adquiridas o compradas antes del conteo físico del inventario puede proporcionar evidencia suficiente apropiada de auditoría.

Al planear la asistencia al conteo físico del inventario o los procedimientos alternativos, el auditor deberá considerar:

- La naturaleza de los sistemas de contabilidad y de control interno usados respecto del inventario.

- Los riesgos inherentes, de control y de detección, así como la importancia relativa con relación al inventario.
- Si se espera que sean establecidos procedimientos adecuados y se emitan instrucciones apropiadas para el conteo físico del inventario.
- La organización de tiempo del conteo.
- Las localidades en las que se tiene el inventario.
- Si se necesita la ayuda de un experto.

Cuando se tienen que determinar las cantidades por medio de un conteo físico del inventario y el auditor asiste a dicho conteo, o cuando la entidad opera un sistema perpetuo y el auditor asiste a un conteo una o más veces durante el año, el auditor ordinariamente deberá observar los procedimientos de conteo y realizar conteos de prueba.

Cuando el inventario está situado en diferentes sitios, el auditor deberá considerar a cuáles de ellos es apropiada su asistencia, tomando en cuenta la importancia relativa del inventario y la evaluación del riesgo inherente y de control en los diferentes sitios.

El auditor debería revisar las instrucciones de la administración respecto de:

- la aplicación de procedimientos de control, por ejemplo, recopilación de hojas de recuento de existencias usadas, contabilidad de hojas de recuento de existencias no usadas y procedimientos de conteo y recuento;
- identificación precisa de la etapa de terminación del trabajo en proceso, de artículos de movimiento lento, obsoletos, dañados y de inventarios poseídos por terceros, por ejemplo, en consignación; y
- si se hacen arreglos apropiados respecto del movimiento de inventario entre dependencias y el despacho, así como recepción de inventario antes y después de la fecha de corte.

Para obtener seguridad de que los procedimientos de la administración están implementados adecuadamente, el auditor deberá observar los procedimientos de los empleados y realizar conteos de prueba. Cuando realice conteos, el auditor deberá poner a prueba tanto la integridad como la exactitud de los registros de conteo, siguiendo el rastro a partidas seleccionadas de dichos registros hasta el inventario físico y partidas seleccionadas del inventario físico a los registros de conteo. El auditor deberá considerar el grado al cual es necesario retener copias de dichos registros de conteo para pruebas posteriores.

El auditor deberá también considerar procedimientos de corte, incluyendo detalles del movimiento de inventario justamente antes de, durante y después del conteo, de modo que la contabilidad de dichos movimientos pueda ser verificada en una fecha posterior.

Por razones prácticas, el conteo físico del inventario puede conducirse en una fecha distinta de la del fin del período. Esto, ordinariamente, será adecuado para fines de auditoría sólo cuando el riesgo de control es evaluado como menos que alto. El auditor evaluará si, mediante la aplicación de procedimientos apropiados, fueron registrados correctamente los cambios en el inventario entre la fecha de conteo y el final del periodo.

Cuando la entidad opera un sistema de inventario perpetuo que se usa para determinar el balance del fin de período, el auditor deberá evaluar si, mediante la aplicación de procedimientos adicionales, se concilian las diferencias significativas entre el conteo físico y los registros de inventario perpetuo, y si los registros son ajustados apropiadamente.

El auditor deberá poner a prueba el listado final del inventario para evaluar si refleja en forma precisa las existencias físicas reales del inventario.

Cuando el inventario está bajo custodia y control de un tercero, el auditor ordinariamente obtendrá confirmación directa del tercero sobre las cantidades y condiciones del inventario retenido a nombre de la entidad. Dependiendo de la importancia relativa de este inventario el auditor considerará también:

- La integridad e independencia del tercero.
- Observar, o hacer arreglos para que otro auditor observe el conteo físico del inventario.
- Obtener un informe de otro auditor sobre la adecuación de los sistemas de contabilidad y de control interno del tercero, para asegurar que el inventario es contado correctamente, así como salvaguardado adecuadamente.
- Inspeccionar la documentación referente al inventario retenido por terceros, por ejemplo, recibos de almacén, u obtener información de otras partes cuando dicho inventario ha sido comprometido como colateral.

## **PARTE B: Véase la NIA 505 – Confirmaciones externas.**

## **PARTE C: Investigación respecto de litigio y reclamaciones**

El litigio y las reclamaciones que involucren a una entidad pueden tener un efecto importante sobre los estados financieros y así puede requerirse que sea revelado y/o contemplado en los estados financieros.

El auditor deberá llevar a cabo procedimientos para enterarse de cualquier litigio y reclamaciones que involucren a la entidad que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros. Los procedimientos que el auditor incluiría son:

- Hacer investigaciones apropiadas con la administración, incluyendo la obtención de representaciones.

- Revisar minutas del consejo y correspondencia con los abogados de la entidad.
- Examinar las cuentas de gastos legales.
- Usar cualquier información obtenida respecto del negocio de la entidad, incluyendo información obtenida en discusiones con cualquier departamento legal interno.

Cuando el litigio y las reclamaciones han sido identificados o cuando el auditor cree que pueden existir, el auditor deberá buscar comunicación directa con los abogados de la entidad. Dicha comunicación ayudará a obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría respecto de si son conocidos litigios y reclamaciones potencialmente importantes y si las estimaciones de la administración de las implicaciones financieras, incluyendo costos, son confiables.

La carta, que deberá ser preparada por la administración y enviada por el auditor, solicitaría al abogado que se comunique directamente con el auditor. Cuando se considera poco probable que el abogado responda a una investigación general, ordinariamente la carta especificará:

- Una lista de litigios y reclamaciones.
- Evaluación de la administración del resultado del litigio o reclamación y su estimación de las implicaciones financieras, incluyendo costos implicados.
- Una solicitud de que el abogado confirme la razonabilidad de las evaluaciones de la administración, y que proporcione al auditor información adicional si el abogado considera que la lista es incompleta o incorrecta.

El auditor considera el status de los asuntos legales hasta la fecha del dictamen de auditoría. En algunos casos el auditor necesitará obtener de los abogados información actualizada.

En ciertas circunstancias, por ejemplo, donde el asunto es complejo o hay desacuerdo entre la administración y el abogado, puede ser necesario para el auditor reunirse con el abogado para discutir el resultado probable del litigio y las reclamaciones. Dichas reuniones tendrán lugar con permiso de la administración y, preferiblemente, con la asistencia de un representante de la administración.

Si la administración rehúsa dar permiso al auditor de comunicarse con los abogados de la entidad, esto será una limitación en el alcance y ordinariamente conduciría a una opinión calificada o a una abstención de opinión. Cuando un abogado se niega a responder de una manera apropiada y el auditor no puede obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría al aplicar procedimientos alternativos, el auditor deberá considerar si hay una limitación en el alcance que pueda conducir a una opinión calificada o a una abstención de opinión.

#### **PARTE D. Valuación y revelación de inversiones a largo plazo**

Cuando las inversiones a largo plazo son importantes para los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría respecto de su valuación y revelación.



Los procedimientos de auditoría referentes a inversiones a largo plazo por lo común incluyen considerar evidencia respecto a si la entidad tiene la capacidad de continuar manteniendo las inversiones en una base de largo plazo, y discutir con la administración si la entidad mantendrá las inversiones como inversiones a largo plazo y obtener representaciones escritas para tal efecto.

Otros procedimientos ordinariamente incluirían considerar los estados financieros relacionados y otra información como cotizaciones de mercado, que proporcionan una indicación de valor y comparar dichos valores con el monto en libros de las inversiones hasta la fecha del dictamen del auditor.

Si dichos valores no exceden los montos en libros, el auditor considera si se requiere un ajuste. Si hay incertidumbre respecto a si el monto en libros será recuperado, el auditor deberá considerar si se han hecho los ajustes y/o revelaciones apropiados.

## **PARTE E: Información por segmentos**

Cuando la información por segmentos es importante para los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría respecto de su revelación de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros.

El auditor considera la información por segmentos con relación a los estados financieros tomados como un todo, y ordinariamente no se requiere aplicar procedimientos de auditoría que serían necesarios para expresar una opinión sobre la información por segmentos por sí solos. Sin embargo, el concepto de importancia relativa abarca factores tanto cuantitativos como cualitativos y los procedimientos del auditor reconocen esto.

Los procedimientos de auditoría respecto a la información por segmentos consisten ordinariamente en procedimientos analíticos y otras pruebas de auditoría apropiados en las circunstancias.

El auditor deberá discutir con la administración los métodos usados para determinar la información por segmentos, y considerar si es probable que dichos métodos den como resultado la revelación de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros aplicable y deberá poner a prueba la aplicación de dichos métodos. El auditor deberá considerar las ventas, transferencias y cargos Inter. -segmentos, la eliminación de montos inter-segmentos, las comparaciones con presupuestos, así como otros resultados esperados, por ejemplo, utilidades de operación como un porcentaje de ventas, la asignación de activos y costos entre segmentos, incluyendo la consistencia con períodos anteriores, junto con lo adecuado de las revelaciones respecto a inconsistencias.

## **505 Confirmaciones externas**

### **Introducción**

El propósito de esta NIA es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el uso por parte del auditor de las confirmaciones externas como un medio para obtener evidencia de auditoría.

El auditor deberá determinar si el uso de confirmaciones externas es necesario para obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para soportar ciertas aseveraciones de los estados financieros. Al tomar esta determinación, el auditor deberá considerar la importancia relativa, el nivel evaluado de riesgo inherente y de control, y cómo reducirá la evidencia de otros procedimientos de auditoría planeados el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo para las aseveraciones aplicables de los estados financieros.

La confirmación externa es el proceso de obtener y evaluar evidencia de auditoría a través de una comunicación directa de un tercero, en respuesta a una solicitud de información sobre una partida particular que afecta las aseveraciones hechas por la administración en los estados financieros. Al decidir a qué grado usar las confirmaciones externas, el auditor considera las características del entorno en que opera la entidad que está siendo auditada y la práctica de los potenciales participantes en el manejo de solicitudes de confirmación directa.

Con frecuencia se usan las confirmaciones externas en relación con los saldos de cuentas y sus componentes, pero no necesitan restringirse a estas partidas. Por ejemplo, el auditor puede pedir confirmación externa de los términos de convenios o transacciones que tenga una entidad con terceros. La solicitud de confirmación se diseña para averiguar si se han hecho modificaciones al convenio, y si es así, cuáles son los detalles relevantes. Otros ejemplos de situaciones donde pueden usarse las confirmaciones externas incluyen los siguientes:

- Saldos bancarios y otra información de banqueros.
- Saldos de cuentas por cobrar.
- Existencias en poder de terceros en almacenes de depósito para procesamiento o en consignación.
- Títulos de propiedad en posesión de abogados o financieros para su salvaguarda o como valores.
- Inversiones compradas a corredores, pero no entregadas a la fecha del balance.
- Préstamos de entidades financieras y particulares.
- Saldos de cuentas por pagar.

## **Relación de los procedimientos de confirmación externa con la evaluación del auditor del riesgo inherente y el riesgo de control**

Mientras más bajo sea el nivel evaluado de riesgo inherente y de control, menos seguridad necesita el auditor de procedimientos sustantivos para formarse una conclusión sobre una aseveración de los estados financieros. Por ejemplo, una entidad puede tener un préstamo que está devolviendo de acuerdo a un calendario convenido, cuyos términos ha confirmado el auditor en años anteriores. Si el otro trabajo desarrollado por el auditor (incluyendo las pruebas de control que fueran necesarias) indica que los términos del préstamo no han cambiado y han conducido a evaluar como bajo el nivel de riesgo inherente y de control sobre el saldo vigente del préstamo, el auditor podría limitar los procedimientos sustantivos a la prueba de detalles de los pagos hechos, en vez de confirmar de nuevo el saldo directamente con el prestamista.

Las transacciones inusuales o complejas pueden asociarse con niveles más altos de riesgo inherente o de control que las transacciones sencillas. Si la entidad participa en una transacción inusual o compleja y el nivel de riesgo inherente y de control se evalúa como alto, el auditor considera el confirmar los términos de la transacción con las otras partes, además de examinar la documentación en poder de la entidad.

## **Aseveraciones a que se refieren las confirmaciones externas**

La NIA 500 categoriza las aseveraciones de la administración incorporadas en los estados financieros como existencia, derechos, obligaciones, ocurrencia, integridad, valuación, cuantificación, presentación y revelación. Si bien las confirmaciones externas pueden proporcionar evidencia de auditoría respecto a estas aseveraciones, la capacidad de una confirmación externa para proporcionar evidencia relevante sobre una aseveración particular de los estados financieros varía.

La confirmación externa de una cuenta por cobrar proporciona fuerte evidencia respecto a la existencia de la cuenta en una cierta fecha. La confirmación también proporciona evidencia respecto a la operación de procedimientos de corte. Sin embargo, dicha confirmación ordinariamente no proporciona toda la evidencia de auditoría necesaria respecto a la aseveración de valuación, ya que no es factible pedir al deudor que confirme información detallada relativa a su capacidad de pagar la cuenta.

De modo similar, en el caso de bienes retenidos en consignación, es probable que la confirmación externa proporcione fuerte evidencia para soportar las aseveraciones de existencia, de derechos y de obligaciones, pero no podría proporcionar evidencia que soporte la aseveración de valuación.

La relevancia de las confirmaciones externas para la auditoría de una aseveración particular de los estados financieros también es afectada por el objetivo del auditor al seleccionar la información para confirmación. Por ejemplo, cuando se audita la aseveración de integridad de las cuentas por pagar, el auditor necesita obtener evidencia de que no hay pasivos importantes sin registrar. En consecuencia, el enviar solicitudes de confirmación a los principales proveedores de una entidad pidiéndoles proporcionar copias de sus estados de cuenta directamente al auditor, aun si los registros no muestran ninguna cantidad que se les adeude actualmente, sería generalmente más efectivo para detectar pasivos no registrados que seleccionar cuentas para confirmación con base en los montos más grandes registrados en el auxiliar de cuentas por pagar.

Al obtener evidencia para aseveraciones a las que no se refieren en forma adecuada las confirmaciones, el auditor considere otros procedimientos de auditoría para complementar los procedimientos de confirmación o para usarse en vez de los procedimientos de confirmación.

### **Diseño de la solicitud de confirmación externa**

El auditor deberá ajustar con exactitud las solicitudes de confirmación externa al objetivo de auditoría específico. Al diseñar la solicitud, el auditor considera las aseveraciones de que se trata y los factores que son probable afecten la confiabilidad de las confirmaciones. Factores tales como, la forma de la solicitud de confirmación externa, experiencia previa en la auditoría o trabajos similares, la naturaleza de la información que se confirma y el presunto consultado afectan el diseño de las solicitudes, porque estos factores tienen un efecto directo sobre la confiabilidad de la evidencia obtenida mediante procedimientos de confirmación externa.

También al diseñar la solicitud, el auditor considera el tipo de información que los consultados podrán confirmar fácilmente, ya que esto puede afectar la tasa de respuestas y la naturaleza de la evidencia obtenida. Por ejemplo, los sistemas contables de ciertos participantes pueden facilitar la confirmación externa de transacciones separadas y no de saldos de toda la cuenta. Además, los participantes quizás no puedan siempre confirmar ciertos tipos de información tal como el saldo global de cuentas por cobrar, pero tal vez, puedan confirmar los montos de facturas individuales dentro del saldo total.

Las solicitudes de confirmación ordinariamente incluyen autorización de la administración al consultado para que revele la información al auditor. Los participantes pueden estar más dispuestos a responder a una solicitud de confirmación que contenga autorización de la administración y, en algunos casos, quizá no puedan responder a menos que la solicitud contenga la autorización de la administración.

## **Uso de confirmaciones positivas y negativas**

El auditor puede usar solicitudes de confirmación externa positiva o negativa o una combinación de ambas.

Una solicitud de confirmación externa positiva pide al consultado que conteste en todos los casos al auditor, ya sea indicando el acuerdo de los participantes con la información dada, o pidiendo al consultado que suministre la información. Por lo común se espera que una respuesta a una solicitud de confirmación positiva proporcione evidencia de auditoría confiable. Sin embargo, hay riesgo de que un consultado pueda contestar a la solicitud de confirmación sin verificar que la información sea correcta. Con frecuencia, el auditor no puede detectar si esto ha ocurrido. Sin embargo, el auditor puede reducir este riesgo, usando solicitudes de confirmación positivas que no declaren el monto (u otra información) en la solicitud de confirmación, sino que le pide al consultado que llene la cantidad o la otra información. Por otra parte, el uso de este tipo de solicitud de confirmación "en blanco" puede dar como resultado tasas de respuesta más bajas porque se requiere un esfuerzo adicional de parte de los consultados.

Una solicitud de confirmación externa negativa pide al consultado que conteste solo en caso de desacuerdo con la información proporcionada en la solicitud. Sin embargo, cuando no se ha recibido respuesta a la solicitud de confirmación negativa, el auditor queda consciente de que no habrá una evidencia explícita de que las presuntas terceras partes hayan recibido las solicitudes de confirmación y que verificaron que la información allí contenida es correcta.

En consecuencia, el uso de solicitudes de confirmación negativa ordinariamente proporciona evidencia menos confiable que el uso de solicitudes de confirmación positiva, y el auditor considera la realización de otros procedimientos sustantivos para complementar el uso de confirmaciones negativas.

Las solicitudes de confirmación negativa pueden usarse para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable cuando:

- El nivel evaluado de riesgo inherente y de control es bajo.
- Está implicado un gran número de saldos pequeños.
- No se espera un número sustancial de errores.
- El auditor no tiene razón para creer que los consultados no harán caso a estas solicitudes.

Puede usarse una combinación de confirmaciones externas positivas y negativas. Por ejemplo, cuando el saldo total de cuentas por cobrar comprende un pequeño número de saldos grandes y un gran número de saldos pequeños, el auditor puede decidir que es apropiado confirmar todos o una muestra de los saldos grandes con solicitudes de confirmación positiva y una muestra de los saldos pequeños, usando solicitudes de confirmación negativa.



## **Peticiones de la administración**

Cuando el auditor busca confirmar ciertos saldos u otra información y la administración pide al auditor que no lo haga, el auditor deberá considerar si hay fundamentos viciosos para esta petición y deberá obtener evidencia para soportar la validez de las solicitudes de la administración. Si el auditor está de acuerdo con la petición de la administración de no buscar una confirmación externa respecto a un asunto en particular, el auditor deberá aplicar procedimientos alternativos para obtener suficiente evidencia apropiada respecto a dicho asunto.

Si el auditor no acepta la validez de la petición de la administración y se le impide llevar a cabo las confirmaciones, se presenta una limitación en el alcance del trabajo del auditor y el auditor deberá considerar el posible impacto en su dictamen.

Al considerar las razones proporcionadas por la administración, el auditor aplica una actitud de escepticismo profesional y considera si la petición tiene alguna implicación respecto a la integridad de la administración. El auditor considera si la petición de la administración puede indicar la posible existencia de fraude o error. Si el auditor cree que existe fraude o error, el auditor aplica los lineamientos de la NIA 240, Fraude y error. El auditor también considera si los procedimientos alternativos proporcionarán suficiente evidencia apropiada respecto a ese asunto.

## **Características de los consultados**

La confiabilidad en la evidencia proporcionada por una confirmación se afecta por la competencia, independencia, autoridad para responder, conocimiento del asunto que se quiere confirmar y objetividad del consultado. Por esta razón, el auditor trata de asegurarse, cuando sea factible, que la solicitud de confirmación se dirige a un individuo apropiado. Por ejemplo, cuando se confirma que se ha desistido de un pacto relacionado con la deuda a largo plazo de una entidad, el auditor dirige la solicitud a un funcionario del acreedor que tenga conocimiento del desistimiento y la autoridad para proporcionar la información.

El auditor también evalúa si ciertas partes no pueden proporcionar una respuesta objetiva o imparcial a una solicitud de confirmación. Puede surgir a la atención del auditor información sobre la competencia, conocimiento, motivación, capacidad o voluntad de responder del consultado. El auditor considera el efecto de dicha información al diseñar la solicitud de confirmación y al evaluar los resultados, incluyendo el determinar si son necesarios procedimientos adicionales.

El auditor también considera si hay suficiente base para concluir que la solicitud de confirmación se envía a un consultado de quien el auditor puede esperar una respuesta que proporcione suficiente evidencia apropiada. Por ejemplo, el auditor puede encontrar importantes transacciones inusuales de fin de año, las cuales tengan un efecto importante sobre los estados financieros, siendo estas transacciones con un tercero que depende económicamente de la entidad. En tales circunstancias, el auditor considera si el tercero puede estar motivado a proporcionar una respuesta inexacta.

## **El proceso de confirmación externa**

Cuando realice procedimientos de confirmación, el auditor deberá mantener control sobre el proceso de seleccionar a quienes se les enviará una solicitud, la preparación, el envío de las solicitudes de confirmación y las respuestas a dichas solicitudes. Se mantiene control sobre las comunicaciones entre los presuntos receptores y el auditor para minimizar la posibilidad de que los resultados del proceso de confirmación sean parciales a causa de la interceptación y alteración de las solicitudes de confirmación o las respuestas. El auditor se asegura de que sea el mismo quien envíe las solicitudes de confirmación, de que las solicitudes están dirigidas en forma apropiada y de que se pida que todas las respuestas se manden directamente al auditor. El auditor considera si las respuestas han llegado de los presuntos remitentes

## **Solicitud de confirmación positiva sin respuesta**

El auditor deberá realizar procedimientos alternativos cuando no se reciba ninguna respuesta a una solicitud de confirmación externa positiva. Los procedimientos alternativos de auditoría deberán ser tales que proporcionen la evidencia sobre las aseveraciones de los estados financieros que se tenía la intención que proporcionara la solicitud de confirmación.

Cuando no se recibe respuesta, el auditor ordinariamente establece contacto con el receptor de la solicitud para propiciar una respuesta. Cuando el auditor no puede obtener una respuesta, el auditor usa procedimientos alternativos de auditoría. La naturaleza de los procedimientos alternativos varía de acuerdo a la cuenta y a la aseveración en cuestión. En el examen de cuentas por cobrar, los procedimientos alternativos pueden incluir examen de los recibos de efectivo posteriores, examen de documentos de embarque u otra documentación del cliente para proporcionar evidencia de la aseveración de existencia y pruebas de corte de ventas para proporcionar evidencia de la aseveración de integridad. En el examen de cuentas por pagar, los procedimientos alternativos pueden incluir examen de desembolsos de efectivo posteriores o correspondencia de terceros para proporcionar evidencia de la aseveración de existencia y examen de otros registros, tales como notas de recibo de mercancías, para proporcionar evidencia de la aseveración de integridad.

## **Confiabilidad de las respuestas recibidas**

El auditor considera si hay alguna indicación de que las confirmaciones externas recibidas puedan no ser confiables. El auditor considera la autenticidad de la respuesta y realiza procedimientos para despejar cualquier preocupación. El auditor puede escoger la verificación de la fuente y contenidos de una respuesta con una llamada telefónica al presunto remitente. Además, el auditor solicita al presunto remitente que envíe la confirmación original directamente al auditor. Con el uso creciente de la tecnología, el auditor considera validar la fuente de las respuestas recibidas en formatos electrónicos (por ejemplo, fax o correo electrónico). Las confirmaciones orales se documentan en

los papeles de trabajo. Si la información de las confirmaciones orales es importante, el auditor pide a las partes implicadas que corroboren por escrito la información específica directamente al auditor.

### **Causas y frecuencia de excepciones**

Cuando el auditor se forma una conclusión de que el proceso de confirmación y los procedimientos alternativos no han proporcionado suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto a una aseveración, el auditor deberá llevar a cabo procedimientos adicionales para obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría.

Para formarse la conclusión, el auditor considera:

- (h) la confiabilidad de las confirmaciones y procedimientos alternativos;
- (i) la naturaleza de cualesquiera excepciones, incluyendo las implicaciones, tanto cuantitativas como cualitativas de dichas excepciones; y
- (j) la evidencia proporcionada por otros procedimientos.

Con base en esta evaluación, el auditor determina si se necesitan procedimientos de auditoría adicionales para obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría.

El auditor también considera las causas y frecuencia de las excepciones reportadas por los consultados. Una excepción puede indicar una representación errónea en los registros de la entidad, en cuyo caso, el auditor determina las razones para la representación errónea y evalúa si tiene un efecto importante sobre los estados financieros. Si una excepción indica una representación errónea, el auditor reconsidera la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría necesarios para proporcionar la evidencia requerida.

### **Evaluación de los resultados del proceso de confirmación**

El auditor deberá evaluar si los resultados del proceso de confirmación externa junto con los resultados de cualesquiera otros procedimientos realizados, proporcionan suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto a la aseveración de los estados financieros que se auditan. Al conducir esta evaluación el auditor considera los lineamientos proporcionados por la NIA 530, Muestreo de auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas.

### **Confirmaciones externas antes del final del año**

Cuando el auditor usa la confirmación en una fecha anterior al balance general para obtener evidencia para soportar una aseveración de los estados financieros, el auditor obtiene suficiente evidencia apropiada de auditoría de que las transacciones relevantes a la aseveración en el período intermedio no han sido representadas erróneamente en una forma importante. Por razones prácticas cuando el nivel de riesgo inherente y de control se evalúa a un nivel menor que alto, el auditor

puede decidir confirmar los saldos a una fecha distinta al final del período, por ejemplo, cuando la auditoría debe completarse dentro de un corto tiempo después de la fecha del balance. Como con todos los tipos de trabajo antes del final del año el auditor considera la necesidad de obtener evidencia de auditoría adicional relativa al remanente del período.

### **510 Trabajos iniciales – Balances de apertura**

#### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos respecto de los saldos de apertura cuando los estados financieros son auditados por primera vez o cuando los estados financieros del período anterior fueron auditados por otro auditor. Esta NIA debería también considerarse de modo que el auditor se haga consciente de las contingencias y compromisos existentes al principio del período. Las guías de auditoría y requerimientos de información relacionados con comparativas se proporcionan en NIA 710.

Para trabajos de auditoría iniciales, el auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría de que:

- Los saldos de apertura no contengan representaciones erróneas que de manera importante afecten los estados financieros del período actual;
- los saldos de cierre del período anterior han sido pasados correctamente al período actual o, cuando sea apropiado, han sido re expresados; y
- las políticas contables apropiadas son aplicadas consistentemente o que los cambios en políticas contables han sido contabilizados en forma apropiada y revelados en forma adecuada.

“Saldos de apertura” significan aquellos saldos de cuenta que existen al principio del período.

Los saldos de apertura se basan en los saldos de cierre del período anterior y reflejan los efectos de:

- transacciones de períodos anteriores; y
- políticas contables aplicadas en el periodo anterior.

En un trabajo inicial de auditoría, el auditor no habrá obtenido previamente evidencia de auditoría que soporte dichos saldos de apertura.

## **Procedimientos de auditoría**

La suficiencia y propiedad de la evidencia de auditoría que el auditor necesitará obtener respecto de los saldos de apertura depende de asuntos como:

Las políticas contables seguidas por la entidad.

Si los estados financieros del período anterior fueron auditados, y de ser así, si el dictamen del auditor fue modificado

La naturaleza de las cuentas y el riesgo de representaciones erróneas en los estados financieros

La importancia relativa de los saldos de apertura en relación con los estados financieros del período actual.

El auditor necesitará considerar si los saldos de apertura reflejan la aplicación de políticas contables apropiadas y que esas políticas son aplicadas consistentemente en los estados financieros del período actual. Cuando hay cualquier cambio en las políticas contables o, consecuentemente, su aplicación, el auditor deberá considerar si son apropiados y contabilizados en forma debida y revelados adecuadamente.

Cuando los estados financieros del período anterior han sido auditados por otro auditor, el auditor actual podría obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría respecto de los saldos de apertura al revisar los papeles de trabajo del auditor antecesor. En estas circunstancias, el auditor actual también consideraría la competencia profesional e independencia del auditor antecesor. Si el dictamen del auditor del período anterior fue modificado, el auditor deberá prestar especial atención en el período actual al asunto que dio lugar a la modificación.

Cuando los estados financieros del período anterior no han sido auditados o cuando el auditor no puede estar satisfecho con el uso de los procedimientos descritos en el párrafo anterior, el auditor necesitará desarrollar otros procedimientos como los discutidos en los dos párrafos siguientes.

Para activos y pasivos corrientes ordinariamente puede obtenerse alguna evidencia como parte de los procedimientos de la auditoría del período actual. Por ejemplo, el cobro (pago) de saldos de apertura de cuentas por cobrar (cuentas por pagar) durante el período actual proporcionará alguna evidencia de auditoría de su existencia, derechos y obligaciones, integridad y valuación al principio del período. En el caso de inventarios, sin embargo, es más difícil para el auditor estar satisfecho respecto del inventario en existencia al principio del período. Por lo tanto, ordinariamente son necesarios procedimientos adicionales tales como observar una toma actual de inventario físico y conciliarlo con las cantidades del inventario de apertura, comprobando la valuación de las partidas del inventario de apertura, y comprobando la utilidad bruta y el corte. Una combinación de estos procedimientos puede proporcionar suficiente evidencia apropiada de auditoría.

Para activos y pasivos no corrientes, como activos fijos, inversiones y deuda a largo plazo, el auditor ordinariamente deberá examinar los registros subyacentes a los saldos de apertura. En ciertos casos, el auditor quizá pueda obtener confirmación de los saldos de apertura con terceros,

por ejemplo, para deudas e inversiones a largo plazo. En otros casos, el auditor puede aplicar procedimientos de auditoría adicionales.

### **Conclusiones de auditoría y dictámenes**

Si, después de aplicar los procedimientos incluyendo los expuestos arriba, el auditor no puede obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría concerniente a los saldos de apertura, el dictamen del auditor debería incluir:

(a) una opinión calificada, por ejemplo:

“No observamos el conteo del inventario físico declarado en \$xxx al 31 de diciembre de 19XX, ya que dicha fecha fue anterior a nuestro nombramiento como auditores. No pudimos satisfacernos respecto de las cantidades y monto del inventario en esa fecha por otros procedimientos de auditoría.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes, si los hubiere, que pudieran haber sido necesarios si hubiéramos podido observar el conteo del inventario físico y quedar satisfechos respecto del saldo de apertura del inventario, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía X al 31 de Diciembre de 19XX, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo para el año que terminó en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

(d) una abstención de opinión; o

(e) en aquellas jurisdicciones donde sea permitido, una opinión que sea calificada o de abstención respecto de los resultados de operaciones y no calificada respecto de la posición financiera, por ejemplo:

"No observamos el conteo del inventario físico declarado en \$xxx al 31 de diciembre de 19XX, ya que esa fecha fue anterior a nuestro nombramiento como auditores. No pudimos satisfacernos respecto de las cantidades y monto del inventario en esa fecha por otros procedimientos de auditoría.

Debido a la importancia de este asunto en relación con el estado de resultados de la Compañía para el año terminado el 31 de diciembre de 19XX, no estamos en posición de expresar, y no lo hacemos, una opinión sobre los estados de resultados y de flujos de efectivo para el año terminado en esa fecha.

En nuestra opinión, el balance general presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 19XX, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Si los saldos de apertura contienen representaciones erróneas que pudieran afectar de manera importante los estados financieros del período actual, el auditor debería informar a la administración y, después de haber obtenido la autorización de la administración, al auditor antecesor, si lo hay. Si el efecto de la representación errónea no está contabilizado en forma



apropiada y revelado en forma adecuada, el auditor deberá expresar una opinión calificada o una opinión adversa, según sea apropiado.

Si las políticas contables del período actual no han sido aplicadas consistentemente en relación con los saldos de apertura y si el cambio no ha sido contabilizado en forma apropiada y revelado en forma adecuada, el auditor deberá expresar una opinión calificada o una opinión adversa, según sea apropiado.

Si el dictamen del auditor del período anterior de la entidad fue con salvedades, el auditor deberá considerar el efecto consecuente sobre los estados financieros del período actual. Por ejemplo, si hubo una limitación al alcance, como la debida a la incapacidad de determinar el inventario de apertura en el período anterior, el auditor puede no necesitar calificar o abstenerse de opinar sobre el período actual. Sin embargo, si una salvedad respecto de los estados financieros del período anterior sigue siendo relevante o importante para los estados financieros del período actual, el auditor deberá repetir la salvedad en el dictamen del período actual.

## **520 Procedimientos analíticos**

### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y de proporcionar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría.

El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y de revisión global de la auditoría. Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas.

“Procedimientos analíticos” significa el análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas.

### **Naturaleza y propósito de los procedimientos analíticos**

Los procedimientos analíticos incluyen la consideración de comparaciones de la información financiera de la entidad con, por ejemplo:

- Información comparable de periodos anteriores.
- Resultados anticipados de la entidad, tales como presupuestos o pronósticos, o expectativas del auditor, como una estimación de depreciación.
- Información similar de la industria, como una comparación de la proporción de ventas de la entidad a cuentas por cobrar, con promedios de la industria o con otras entidades de tamaño comparable en la misma industria.

Los procedimientos analíticos también incluyen la consideración de relaciones:

- Entre elementos de información financiera que se esperaba se conformaran a un patrón predecible basado en la experiencia de la entidad, como porcentajes de márgenes brutos
- Entre información financiera e información no financiera relevante, tal como costos de nómina a un número de empleados.

Los procedimientos analíticos son usados para los siguientes fines:

- Ayudar al auditor a planear la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría;
- Como procedimientos sustantivos cuando su uso puede ser más efectivo o eficiente que las pruebas de detalles para reducir el riesgo de detección para aseveraciones específicas de los estados financieros; y
- Como una revisión global de los estados financieros en la etapa de revisión final de la auditoría.

### **Procedimientos analíticos al planear la auditoría**

El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en la etapa de planeación para ayudar en la comprensión del negocio y en identificar áreas de riesgo potencial. La aplicación de procedimientos analíticos puede indicar aspectos del negocio de los cuales no tenía conciencia el auditor y ayudará a determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría.

### **Los procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos**

La confianza del auditor en los procedimientos sustantivos para reducir el riesgo de detección relativo a aseveraciones específicas de los estados financieros puede derivarse de las pruebas de detalles, de procedimientos analíticos, o de una combinación de ambos. La decisión sobre que procedimientos usar para lograr un objetivo particular de auditoría se basa en el juicio del auditor sobre la efectividad y la eficiencia esperadas de los procedimientos disponibles para reducir el riesgo de detección para aseveraciones específicas de los estados financieros.

El auditor ordinariamente averiguará con la administración sobre la disponibilidad y confiabilidad de información necesaria para aplicar procedimientos analíticos y los resultados de cualquiera de estos procedimientos desarrollados por la entidad. Puede ser eficiente usar datos analíticos preparados por la entidad, siempre y cuando el auditor esté satisfecho de que dichos datos están apropiadamente preparados.

## **Procedimientos analíticos en la revisión global al final de la auditoría**

El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos al o cerca del final de la auditoría al formarse una conclusión global sobre si los estados financieros en conjunto son consistentes con el conocimiento del auditor, del negocio. Las conclusiones extraídas de los resultados de dichos procedimientos se pretende que corroboren las conclusiones allegadas durante la auditoría de componentes individuales o de elementos de los estados financieros y que ayuden a llegar a las conclusiones globales respecto de la razonabilidad de los estados financieros. Sin embargo, también pueden identificar áreas que requieran procedimientos adicionales.

### **Grado de confiabilidad en los procedimientos analíticos**

La aplicación de los procedimientos analíticos se basa en la expectativa de que las relaciones entre los datos existen y continúan en ausencia de condiciones conocidas en contrario. La presencia de estas relaciones proporciona evidencia de auditoría sobre la integridad, exactitud y validez de los datos producidos por el sistema contable. Sin embargo, la confiabilidad en los resultados de procedimientos analíticos dependerá de la evaluación del auditor del riesgo de que los procedimientos analíticos puedan identificar las relaciones según se espera cuando, de hecho, existe una representación errónea importante.

El grado de confianza que el auditor deposita sobre los resultados de los procedimientos analíticos depende de los siguientes factores:

- Importancia relativa de las partidas implicadas, por ejemplo, cuando los saldos de inventario son de importancia, el auditor no confía solo en los procedimientos analíticos para formar conclusiones. Sin embargo, el auditor puede apoyarse solamente en los procedimientos analíticos para ciertas partidas de ingreso y de gastos cuando individualmente no son importantes.
- Otros procedimientos de auditoría dirigidos hacia los mismos objetivos de auditoría, por ejemplo, otros procedimientos desarrollados por el auditor al revisar la posibilidad de cobranza de las cuentas por cobrar, tales como la revisión de recibos de efectivo posteriores, podría confirmar o disipar las preguntas suscitadas por la aplicación de procedimientos analíticos sobre la antigüedad de las cuentas de clientes;
- Exactitud con la que pueden predecirse los resultados esperados de los procedimientos analíticos. Por ejemplo, el auditor ordinariamente esperará mayor consistencia en la comparación de los márgenes de utilidad bruta de un período con otro que en la comparación de gastos discrecionales, como investigación o publicidad; y
- Evaluaciones de riesgos inherentes y de control, por ejemplo, si el control interno sobre el procesamiento de órdenes de venta es débil y por lo tanto, el riesgo de control es alto, puede requerirse más confianza en las pruebas de detalles de transacciones y saldos que en los procedimientos analíticos para extraer conclusiones sobre cuentas por cobrar.

El auditor considerará poner a prueba los controles, si los hay, sobre la preparación de la información usada para aplicar los procedimientos analíticos. Cuando dichos controles son

efectivos el auditor tendrá mayor confianza en la confiabilidad de la información y, por lo tanto, en los resultados de los procedimientos analíticos. Los controles sobre información no financiera pueden a menudo ser puestos a pruebas conjuntamente con las pruebas de controles relacionadas con la contabilidad. Por ejemplo, una entidad, al establecer controles sobre el procesamiento de facturas de venta puede incluir controles sobre el registro de las ventas por unidad. En estas circunstancias, el auditor podrá poner a prueba los controles sobre los registros de ventas por unidad conjuntamente con pruebas de los controles sobre el procesamiento de facturas de ventas.

### **Investigación de partidas inusuales**

Cuando los procedimientos analíticos identifican fluctuaciones o relaciones significativas que son inconsistentes con otra información relevante, o que se desvían de las cantidades pronosticadas, el auditor deberá investigar y obtener explicaciones adecuadas y evidencia corroborativa apropiada.

La investigación de fluctuaciones y relaciones inusuales ordinariamente comienza con investigaciones con la administración, seguidas, por:

- Corroboración de las respuestas de la administración, por ejemplo, comparándolas con el conocimiento del auditor del negocio y con otra evidencia obtenida durante el curso de la auditoría

Consideración de la necesidad de aplicar otros procedimientos de auditoría basados en los resultados de dichas investigaciones, si la administración no es capaz de proporcionar una explicación o si la explicación no es considerada adecuada.

### **530 Muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas**

#### **Introducción**

El propósito de esta Norma internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el uso de procedimientos de muestreo en la auditoría y otros medios de selección de partidas para reunir evidencia en la auditoría.

Al diseñar los procedimientos de auditoría, el auditor deberá determinar los medios apropiados para seleccionar las partidas sujetas a prueba a fin de reunir evidencia en la auditoría que cumpla los objetivos de ésta.

#### **Definiciones**

"Muestreo en la auditoría" (muestreo) implica la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100% de las partidas que integran el saldo de una cuenta o clase de transacciones de tal manera que todas las unidades del muestreo tengan igual oportunidad de selección. Esto permitirá al auditor

obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre algunas características de las partidas seleccionadas para formar o ayudar en la formación de una conclusión concerniente al universo de la que se extrae la muestra. El muestreo en la auditoría puede usar un enfoque estadístico o no estadístico.

Para fines de esta NIA, "error" significa, desviaciones de control, cuando se desarrollan pruebas de control, o información errónea, cuando se aplican procedimientos sustantivos.

De modo similar, error total se usa para definir la tasa de desviación o una información errónea total.

"Error anómalo" significa un error que surge de un suceso aislado que no es recurrente salvo en ocasiones identificables específicamente y, por tanto, no es representativo de errores en el universo.

"Universo" significa el conjunto total de datos de los que se selecciona una muestra y sobre los cuales el auditor desea extraer conclusiones. Por ejemplo, todas las partidas en el saldo de una cuenta o de una clase de transacciones constituyen un universo. Un universo puede dividirse en estilos, o sub-universos, siendo examinado cada estrato por separado. El término universo se usa para incluir el término estrato.

El "riesgo de muestreo" surge de la posibilidad de que la conclusión del auditor, basada en una muestra pueda ser diferente de la conclusión alcanzada si todo el universo se sometiera al mismo procedimiento de auditoría. Hay dos tipos de riesgo de muestreo:

- El riesgo de que el auditor concluya, en el caso de una prueba de control, que el riesgo de control es más bajo de lo que, realmente es, o en el caso de una prueba sustantiva, que no existe un error de importancia cuando en verdad si exista. Este tipo de riesgo altera la efectividad de la auditoría y es más probable que lleve a una opinión de auditoría inapropiada; y
- el riesgo de que el auditor concluya, en el caso de una prueba de control, que el riesgo de control es más alto de lo que realmente es, o en el caso de una prueba sustantiva, que existe un error de importancia cuando de hecho no exista. Ese tipo de riesgo afecta la eficiencia de la auditoría ya que generalmente llevaría a realizar trabajo adicional para establecer que las conclusiones iniciales fueron incorrectas.

Los complementos matemáticos de estos riesgos son llamados niveles de confianza.

El "riesgo no proveniente de la muestra" surge de factores que causan que el auditor llegue a una conclusión errónea por cualquier razón no relacionada al tamaño de la muestra. Por ejemplo, la mayor parte de la evidencia de auditoría es persuasiva más que concluyente, el auditor podría usar procedimientos inapropiados, o el auditor podría malinterpretar la evidencia y dejar de reconocer un error.

"Unidad de muestreo" significa las partidas individuales que constituyen un universo. Por ejemplo, cheques listados en talones de depósito, partidas de crédito en estados bancarios, facturas de ventas o saldos de deudores, o una unidad monetaria.

"Muestreo estadístico" significa cualquier enfoque al muestreo que tenga las siguientes características:

- selección al azar de una muestra; y
- uso de teoría de la probabilidad para evaluar los resultados de la muestra, incluyendo medición de riesgos de muestreo.
- Un enfoque de muestreo que no tenga las características (a) y (b) se considera un muestreo no estadístico.

"Estratificación" es el proceso de dividir un universo en sub-universos, cada uno de los cuales es un grupo de unidades de muestreo que tienen características similares a menudo, valor monetario.

"Error tolerable" significa el error máximo en un universo que el auditor está dispuesto a aceptar.

### **Consideraciones del riesgo al obtener evidencia**

Al obtener evidencia, el auditor debe usar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar procedimientos de auditoría para asegurar que este riesgo se reduzca a un nivel aceptablemente bajo.

El riesgo de auditoría representa que el auditor emita una opinión inapropiada cuando los estados financieros contengan un error importante. El riesgo de auditoría consiste en el riesgo inherente, la posibilidad de que exista un saldo de una cuenta o una información errónea de importancia, asumiendo que no haya controles internos supletorios; riesgo de control es el riesgo de que no se prevenga o detecte información errónea de importancia de manera oportuna por parte de los sistemas de contabilidad y de control interno; y el riesgo de detección el riesgo de que información errónea de importancia no sea detectada por los procedimientos sustantivos del auditor. Estos tres componentes del riesgo de auditoría se consideran durante el proceso de planeación en el diseño de procedimientos de auditoría, para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

El riesgo de muestreo y el riesgo no proveniente de muestreo pueden afectar los componentes del riesgo de auditoría. Por ejemplo, cuando se aplican pruebas de control, el auditor puede no encontrar errores en una muestra y concluir que el riesgo de control es bajo, o bien cuando la tasa de error en el universo es, inaceptablemente alta (riesgo del muestreo). También puede haber errores en la muestra, los cuales deja de reconocer el auditor (riesgo no proveniente de la muestra). Con respecto a procedimientos sustantivos, el auditor puede usar una variedad de métodos Para reducir el riesgo de detección a un nivel aceptable. Dependiendo de su naturaleza, estos métodos están sujetos a riesgos de muestreo y/o riesgos no provenientes del muestreo. Por ejemplo, el auditor puede escoger un procedimiento analítico inapropiado (riesgo no atribuible al muestreo) o puede encontrar sólo errores menores en una prueba de detalle, cuando, en verdad, el error en el universo es mayor que la cantidad tolerable (riesgo del muestreo). Tanto para las pruebas de control como para las pruebas sustantivas, el riesgo de muestreo puede reducirse incrementando el tamaño de la muestra, mientras que el riesgo que no proviene del muestreo puede reducirse con la planeación, supervisión y revisión adecuada del trabajo.



## Selección de partidas para prueba para reunir evidencia de auditoría

Al diseñar procedimientos de auditoría, el auditor deberá determinar los medios apropiados de seleccionar partidas para prueba. Los medios disponibles al auditor son:

- Seleccionar todas las partidas (examen del 100%);
- Seleccionar partidas específicas,
- Muestreo en la auditoría.

La decisión sobre cual enfoque usar dependerá, de las circunstancias y la aplicación de cualquiera de los medios anteriores o una combinación puede ser apropiada en circunstancias particulares. Si bien la decisión sobre cuales medios o combinaciones de medios a usar se hace con base en el riesgo de auditoría y en la eficiencia de la auditoría, el auditor necesita sentirse satisfecho de que los métodos usados son efectivos para proporcionar evidencia suficiente para cumplir con los objetivos de la prueba.

### **Selección de todas las partidas**

El auditor puede decidir que lo más apropiado sea examinar todas las partidas que constituyen el saldo de una cuenta o clase de transacciones (o un estrato del universo). Un examen del 100% es poco probable en el caso de pruebas de control; sin embargo, es más común para procedimientos sustantivos. Por ejemplo, un examen del 100% puede ser apropiado cuando el universo constituye un pequeño número de partidas de monto relevante, cuando tanto los riesgos inherentes como los de control son altos y otros medios no proporcionan evidencia suficiente, o cuando la naturaleza repetitiva de un cálculo u otro proceso desarrollado por un sistema de información computarizado hace que un examen del 100% sea efectivo en cuanto al costo.

### **Selección de partidas específicas**

El auditor puede decidir seleccionar partidas específicas de un universo basado en factores tales como conocimiento del negocio del cliente, evaluaciones preliminares de los riesgos inherentes y de control, y las características del universo que se somete a prueba. La selección basada en partidas específicas está sujeta a riesgo no proveniente del muestreo. Las partidas específicas seleccionadas pueden incluir:

- (c) Partidas clave o de monto relevante. El auditor puede decidir seleccionar partidas específicas dentro de un universo porque son de monto relevante, o porque muestren alguna otra característica, por ejemplo, partidas que son sospechosas, no comunes, particularmente propensas al riesgo o que tienen un historial de error.

(d) Todas las partidas cubren una cierta cantidad. El auditor puede decidir examinar partidas cuyos valores exceden una cierta cantidad con objeto de verificar una gran proporción de la cantidad total del saldo de una cuenta o clase de transacción.

(e) Partidas para obtener información. El auditor puede examinar partidas para obtener información sobre asuntos tales como el negocio del cliente la naturaleza de las transacciones, los sistemas de contabilidad y de control interno.

· Partidas para probar procedimientos. El auditor puede usar el juicio para seleccionar y examinar partidas específicas para determinar si se está o no realizando un procedimiento particular.

Si bien la aplicación de pruebas selectivas de partidas específicas del saldo de una cuenta o clase de transacciones normalmente es un medio eficiente de reunir evidencia de auditoría, no constituye muestreo de auditoría. Los resultados de procedimientos aplicados a partidas seleccionadas de esta forma no pueden ser proyectados a todo el universo. El auditor debe considerar la necesidad de obtener evidencia adicional respecto del resto del universo cuando las partidas sobre las cuales no se efectuaron pruebas son importantes.

### **Muestreo en la auditoría**

El auditor puede decidir aplicar muestreo en la auditoría al saldo de cuenta o clase de transacciones. El muestreo en la auditoría puede ser aplicado usando ya sea métodos de muestreo estadísticos o no estadísticos.

### **Enfoques de muestreo estadístico contra no estadístico**

La decisión sobre si usar o no un enfoque de muestreo estadístico o no estadístico es un asunto para juicio del auditor respecto de la manera más eficiente de obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría en las circunstancias particulares. Por ejemplo, en el caso de pruebas de control, el análisis del auditor de la naturaleza y causa de errores a menudo será más importante que el análisis estadístico de simplemente la presencia o ausencia (o sea, el conteo) de errores. En tal situación, el muestreo no estadístico puede ser el más apropiado.

Cuando se aplica el muestreo estadístico, el tamaño de la muestra puede determinarse usando ya sea la teoría de la probabilidad o el juicio profesional. Más aún, el tamaño de la muestra no es un criterio válido para distinguir entre los enfoques estadístico y no estadístico.

A menudo, si bien el enfoque adoptado no cumple con la definición de muestreo estadístico, se usan elementos de un enfoque estadístico, por ejemplo, el uso de selección al azar usando números al azar generados por computadora. Sin embargo, sólo cuando el enfoque adoptado tiene las características de muestreo estadístico son válidas las mediciones estadísticas del riesgo de muestreo.

## **Diseño de la muestra**

Cuando se diseña una muestra de auditoría, el auditor deberá considerar los objetivos de la prueba y los atributos del universo de la que se extraerá la muestra.

El auditor debe considerar primero los objetivos específicos a lograr y la combinación de procedimientos de auditoría que es probable que cumplan mejor dichos objetivos. La consideración de la naturaleza de la evidencia de auditoría buscada y las condiciones de error posible u otras características relacionadas con dicha evidencia, ayudarán al auditor a definir qué constituye un error y qué universo usar para el muestreo.

El auditor debe considerar qué condiciones constituyen un error por referencia a los objetivos de la prueba. Una comprensión clara de qué constituye un error es importante para asegurar que todas, y solamente, aquellas condiciones que son relevantes a los objetivos de la prueba se incluyan en la proyección de errores. Por ejemplo, en un procedimiento sustantivo relacionado a la existencia de cuentas por cobrar, como la confirmación, los pagos hechos por el cliente antes de la fecha de confirmación, pero recibidos poco después de dicha fecha por el cliente no se consideran un error. También un mal asiento entre cuentas del cliente no afecta al saldo total de cuentas por cobrar. Por lo tanto, no es apropiado considerar esto un error al evaluar los resultados de la muestra de este procedimiento particular, aun si pudiera tener un efecto importante en otras áreas de la auditoría, tales como la evaluación de la probabilidad de fraude o lo adecuado de la estimación para cuentas dudosas.

Cuando lleva a cabo pruebas de control, el auditor generalmente hace una evaluación preliminar de la tasa de error que espera encontrar en el universo que se somete a prueba y el nivel del riesgo de control. Esta evaluación se basa en el conocimiento previo del auditor o en el examen de un pequeño número de partidas del universo. De modo similar, para pruebas sustantivas, el auditor generalmente hace una evaluación preliminar del monto del error en el universo. Estas evaluaciones preliminares son útiles para diseñar una muestra de auditoría y determinar el tamaño de la muestra. Por ejemplo, si la tasa esperada de error es inaceptablemente alta, normalmente no se llevarán a cabo pruebas de control. Sin embargo, al llevar a cabo procedimientos sustantivos, si la cantidad esperada de error es alta, puede ser apropiado el examen del 100 % o la revisión de una muestra bastante grande.

## **Universo**

Es importante para el auditor asegurarse que el universo es:

(e) Apropiado al objetivo del procedimiento de muestreo, lo que incluirá consideración de la dirección de la prueba. Por ejemplo, si el objetivo del auditor es poner a prueba la sobreestimación de cuentas por pagar, el universo podría definirse como el listado de cuentas por pagar. Por otro lado, cuando se pone a prueba la subestimación de cuentas por pagar, el universo no es el listado de cuentas por pagar sino más bien los pagos posteriores, facturas no pagadas, estados de cuenta

de proveedores, reportes de recepción no identificados u otros universos que proporcionen evidencia de auditoría de subestimación de cuentas por pagar, y

(f) Completa. Por ejemplo, si el auditor tiene la intención de seleccionar talones de pago de un archivo, no puede concluirse sobre todos los talones por el periodo, a menos que el auditor esté satisfecho de que todos los talones han sido archivados. De modo similar, si el auditor tiene intención de usar la muestra para extraer conclusiones sobre la operación de un sistema de contabilidad y de control interno durante el periodo, el universo necesita incluir todas las partidas relevantes de todo el periodo completo. Un enfoque diferente puede ser estratificar el universo y usar muestreo sólo para obtener conclusiones sobre el control durante, digamos, los primeros 10 meses de un año, y usar procedimientos alternativos o una muestra separada respecto de los dos meses restantes.

### **Estratificación**

La eficiencia de la auditoría puede mejorarse si el auditor estratifica un universo dividiéndolo en sub-universos que tengan una característica de identificación. El objetivo de la estratificación es reducir la variabilidad de partidas dentro de cada estrato y por lo tanto permitir que se reduzca el tamaño de la muestra sin un incremento proporcional en el riesgo de muestreo. Los sub-universos necesitan ser cuidadosamente definidos de modo que cualquier unidad de muestreo pueda pertenecer solamente a un estrato.

Cuando se aplican procedimientos sustantivos, el saldo de una cuenta o clase de transacciones a menudo se estratifica por la importancia de su valor monetario. Esto permite que se dirija mayor esfuerzo de auditoría a las partidas de mayor valor que puedan contener el mayor potencial de error monetario. De modo similar, un universo puede ser estratificado de acuerdo a una característica particular que indique un riesgo más alto de error, por ejemplo, cuando se prueba la recuperación de cuentas por cobrar, los saldos pueden ser estratificados por antigüedad.

Los resultados de procedimientos aplicados a una muestra de partidas dentro de un estrato pueden sólo proyectarse a las partidas que constituyen ese estrato. Para llegar a una conclusión sobre el universo entero, el auditor necesitará considerar el riesgo y la importancia relativa en relación a cualquier otro estrato que constituyan el universo total. Por ejemplo, 20% de las partidas en un universo pueden constituir 90% del valor del saldo de cuenta. El auditor puede decidir examinar una muestra de dichas partidas. El auditor evalúa los resultados de esta muestra y llega a una conclusión sobre el 90% del valor independiente del restante 10% (sobre el cual se usará una muestra adicional u otros medios para reunir evidencia, o bien pueda considerarse de poca importancia).

### **Selección ponderada de valor**

A menudo será eficiente en pruebas sustantivas, particularmente cuando se desea probar sobreestimación, es identificar la unidad de muestreo como las unidades monetarias individuales (por ejemplo, dólares) que constituyen el saldo de cuenta o clase de transacciones. Habiendo

seleccionado unidades monetarias específicas dentro del universo, por ejemplo, el saldo de cuentas por cobrar, el auditor entonces examina las partidas particulares, por ejemplo, saldos individuales, que contengan dichas unidades monetarias. Este enfoque para definir la unidad de muestreo asegura que el esfuerzo de auditoría esté dirigido a las partidas de mayor valor porque tienen una mayor oportunidad de selección, y pueden dar como resultado tamaños más pequeños de muestra. Este enfoque normalmente se usa conjuntamente con el método sistemático de selección de muestras y es el más eficiente cuando se selecciona de una base de datos computarizada.

### **Tamaño de la muestra**

Al determinar el tamaño de la muestra, el auditor deberá considerar si el riesgo de muestreo se reduce a un nivel aceptablemente bajo. El tamaño de la muestra es afectado por el nivel del riesgo de muestreo que el auditor esté dispuesto a aceptar. Mientras más bajo el riesgo que esté dispuesto a aceptar el auditor, mayor necesitará ser el tamaño de la muestra.

## **540 Auditoría de estimaciones contables**

### **Introducción**

El propósito de esta Norma internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la auditoría de estimaciones contables contenidas en los estados financieros. Esta NIA no pretende ser aplicable al examen de información financiera prospectiva, aunque muchos de los procedimientos explicados aquí puedan ser adecuados para tal fin.

### **El auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de las estimaciones contables.**

'Estimación contable' quiere decir una aproximación al monto de una partida en ausencia de un medio preciso de medición. Ejemplos:

- Para reducir inventarios y cuentas por cobrar a su valor estimado de realización.
- Para asignar el costo de activos fijos sobre sus vidas útiles estimadas.
- Ingresos acumulados.
- Impuestos diferidos.
- Para una pérdida por un caso legal.
- Pérdidas sobre contratos de construcción en desarrollo.
- Para cumplir con reclamaciones de garantía.

## **Procedimientos de auditoría**

El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada. La evidencia disponible para soportar una estimación contable será a menudo más difícil de obtener y menos concluyente que la evidencia disponible para soportar otras partidas en los estados financieros.

A menudo es importante para el auditor, una comprensión de los procedimientos y métodos, incluyendo los sistemas de contabilidad y de control interno, usados por la administración para hacer las estimaciones contables, para que el auditor planee la naturaleza, tiempo y alcance de los procedimientos de auditoría.

El auditor debería adoptar uno o una combinación de los siguientes enfoques, en la auditoría de una estimación contable:

- e. Revisar y comprobar el proceso usado por la administración para desarrollar la estimación;
- f. Usar una estimación independiente para comparación con la preparada por la administración; o
- g. Revisar hechos posteriores que confirmen la estimación hecha.

## **Revisión y prueba del proceso usado por la administración**

Los pasos ordinariamente implicados en una revisión y prueba del proceso usado por la administración son:

- c. Evaluación de los datos y consideración de supuestos sobre los que se basó la estimación;
- d. Pruebas de los cálculos implicados en la estimación;
- e. Comparación, cuando sea posible, de estimaciones hechas para periodos anteriores con resultados reales de esos períodos; y
- f. Consideración de procedimientos de aprobación de la administración.

## **Evaluación de datos y consideración de supuestos**

El auditor debería evaluar si los datos sobre los que la estimación se basa son exactos, completos y relevantes. Cuando se usen datos de contabilidad, deberán ser consistentes con los datos procesados a través del sistema de contabilidad. Por ejemplo, al justificar una provisión de garantía, el auditor debería obtener evidencia de auditoría de que los datos relativos a los productos aún



dentro del período de garantía al final del periodo concuerdan con la información de ventas dentro del sistema de contabilidad.

El auditor debería evaluar si los datos reunidos son analizados y proyectados apropiadamente para formar una base razonable para determinar la estimación contable. Son ejemplos, el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar y la proyección del número de meses de existencias disponibles de una partida de inventario basados en el uso poseído y de pronóstico.

El auditor debería evaluar si la entidad tiene una base apropiada para los principales supuestos usados en la estimación contable. En algunos casos, los supuestos estarán basados sobre estadísticas de la industria o del gobierno, tales como futuras tasas de inflación, tasas de interés, tasas de empleo y crecimiento anticipado del mercado. En otros casos, los supuestos serán específicos a la entidad y se basarían en datos generados internamente.

Al evaluar los supuestos sobre los que se basa la estimación, el auditor debería considerar, entre otras cosas, si son:

- d. Razonables a la luz de los resultados reales de períodos anteriores.
- e. Consistentes con los usados para otras estimaciones contables.
- f. Consistentes con los planes de la administración y que parezcan apropiados.
- g. El auditor necesitaría prestar particular atención a los supuestos que son sensibles a variación, subjetivos o susceptibles de representación errónea importante.

En el caso de procesos de estimación complejos que impliquen técnicas especializadas, puede ser necesario para el auditor asesorarse de un experto, por ejemplo, ingenieros para estimar las cantidades en reservas de vetas de mineral.

El auditor debería revisar la continua conveniencia de las fórmulas usadas por la administración en la preparación de las estimaciones contables. Dicha revisión debería reflejar el conocimiento del auditor de los resultados financieros de la entidad en periodos previos, las prácticas usadas por otras entidades en la industria y los futuros planes de la administración según revelaciones al auditor.

### **Pruebas de los cálculos**

El auditor debería poner a prueba los procedimientos, de cálculo usados por la administración. La naturaleza, tiempos y alcance de las pruebas del auditor dependerán de factores como la complejidad implicada en el cálculo de la estimación contable, la evaluación del auditor de los procedimientos y métodos usados por la entidad para calcular la estimación y la importancia relativa de la estimación en el contexto de los estados financieros.

### **Comparación de estimaciones previas con los resultados reales**

Cuando sea posible, el auditor debería comparar las estimaciones contables hechas en periodos anteriores con los resultados reales de dichos periodos para ayudar a:

- Obtener evidencia sobre la confiabilidad general de los procedimientos de estimación de la entidad;
- Considerar si pueden requerirse ajustes a las fórmulas de estimación; y
- Evaluar si han sido cuantificadas las diferencias entre los resultados reales y las estimaciones previas y que, de ser necesario, se hayan hecho los ajustes o revelaciones apropiados.

### **Consideración de los procedimientos de aprobación de la administración**

Las estimaciones contables importantes ordinariamente son revisadas y aprobadas por la administración. El auditor debería considerar si dicha revisión y aprobación es ejecutada por el nivel apropiado de la administración y si hay evidencia de esto en la documentación que soporta la determinación de la estimación contable.

### **Uso de una estimación independiente**

El auditor puede hacer u obtener una estimación independiente y comparativa con la estimación contable preparada por la administración. Cuando usa una estimación independiente, el auditor ordinariamente debería evaluar los datos, considerar los supuestos y probar los procedimientos de cálculo usados en su desarrollo. Puede ser también apropiado comparar estimaciones contables hechas para periodos anteriores con los resultados reales de dichos periodos.

### **Revisión de hechos posteriores**

Las transacciones y acontecimientos que ocurran después del final del periodo, pero antes de la terminación de la auditoría, pueden brindar evidencia de auditoría respecto de una estimación contable hecha por la administración. La revisión del auditor de dichas transacciones y acontecimientos puede reducir, o aún cancelar, la necesidad de que el auditor revise y pruebe el proceso usado por la administración para desarrollar la estimación contable o de que use una estimación independiente para evaluar la razonabilidad de la estimación contable.

### **Evaluación de resultados de procedimientos de auditoría**

El auditor deberá hacer una evaluación final de la razonabilidad de la estimación basada en el conocimiento del auditor del negocio y de si la estimación es consistente con otra evidencia de auditoría obtenida durante la auditoría.

El auditor debería considerar si hay transacciones o hechos posteriores significativos que afecten los datos y los supuestos usados para determinar la estimación contable.

## **550 Partes relacionadas**

### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre las responsabilidades del auditor y los procedimientos de auditoría respecto de las partes relacionadas y de las transacciones con dichas partes sin importar si la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 24, Partes Relacionadas, o algún requisito similar, es parte del marco de referencia de los informes financieros.

El auditor deberá desempeñar procedimientos de auditoría diseñados para obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría respecto de la identificación y revelación por la administración, de las partes relacionadas y el efecto de transacciones de las partes relacionadas que sean importantes para los estados financieros. Sin embargo, no puede esperarse que una auditoría detecte todas las transacciones de partes relacionadas.

Donde haya alguna indicación de que existen tales circunstancias el auditor deberá desempeñar procedimientos modificados, ampliados o adicionales según lo apropiado en las circunstancias.

En la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 24 se dan definiciones respecto de las partes relacionadas y se adoptan para fines de esta NIA. Las definiciones de partes relacionadas y transacciones de partes relacionadas, son:

**Partes relacionadas** - las partes se consideran relacionadas si una parte tiene la capacidad de controlar a la otra parte o de ejercer influencia significativa sobre la otra parte al tomar decisiones financieras y de operación.

**Transacciones de partes relacionadas** - una transferencia de recursos u obligaciones entre partes relacionadas, independientemente del precio acordado.

La administración es responsable de la identificación y revelación de las partes relacionadas y de las transacciones con dichas partes. Esta responsabilidad requiere que la administración implemente sistemas de contabilidad y control interno para asegurar que las transacciones con las partes relacionadas sean identificadas en forma apropiada en los registros contables y reveladas en los estados financieros.

El auditor necesita tener un nivel de conocimiento del negocio e industria de la entidad que permita la identificación de los eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros. Si bien la existencia de partes relacionadas y las transacciones entre dichas partes son consideradas características ordinarias de un negocio, el auditor necesita ser consciente de ellas porque:

- a) El marco de referencia para informes financieros puede requerir revelación en los estados financieros de ciertas relaciones y transacciones de partes relacionadas, como las requeridas por la NIC 24;
- b) La existencia de partes relacionadas o transacciones de partes relacionadas puede afectar a los estados financieros. Por ejemplo, los impuestos por pagar y los gastos de la entidad pueden ser afectados por las leyes de impuestos en varias jurisdicciones que requieren consideración especial cuando existen partes relacionadas;
- (c) La fuente de evidencia de auditoría afecta la evaluación del auditor de su confiabilidad. Un mayor grado de confianza puede ponerse en la evidencia de auditoría que se obtiene de, o es creada por, terceras partes no relacionadas.
- (d) Una transacción de parte relacionada puede ser motivada por consideraciones distintas que las ordinarias de negocios, por ejemplo, reparto de utilidades o fraude.

### **Existencia y revelación de partes relacionadas**

El auditor deberá revisar la información proporcionada por los directores y la administración identificando los nombres de todas las partes relacionadas conocidas y debería desarrollar los siguientes procedimientos respecto de la integridad de esta información:

- revisar los papeles de trabajo del año anterior para identificar nombres de partes relacionadas conocidas;
- revisar los procedimientos de la entidad para identificación de partes relacionadas;
- averiguar sobre los vínculos de directores y funcionarios con otras entidades;
- revisar los registros de accionistas para identificar los nombres de los principales accionistas o, si es apropiado, obtener un listado de los principales accionistas en el registro de acciones;
- revisar actas de la junta directiva, de las asambleas de accionistas, juntas de socios y de otros registros estatutarios relevantes como el registro de intereses de participación de los directores;
- averiguar con otros auditores involucrados actualmente en la auditoría, o auditores antecesores, sobre su conocimiento de partes relacionadas adicionales; y
- revisar los impuestos sobre utilidades de la entidad y otra información suministrada a las entidades de vigilancia y control.

Si a juicio del auditor, el riesgo de que partes relacionadas significativas permanezcan sin detectar es bajo, estos procedimientos pueden ser modificados según sea apropiado.

Donde el marco de referencia para informes financieros requiera revelación de las transacciones con las partes relacionadas, el auditor deberá quedar satisfecho de que la revelación sea adecuada.

### **Transacciones con partes relacionadas**

El auditor deberá revisar la información proporcionada por los directores y la administración identificando transacciones de partes relacionadas y debería estar alerta sobre otras transacciones importantes con partes relacionadas.

Al obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y al hacer una evaluación preliminar del riesgo de control, el auditor debería considerar si los procedimientos de control sobre la autorización y registro de las transacciones con partes relacionadas son adecuados.

### **Examen de transacciones con partes relacionadas identificadas**

Al examinar las transacciones con partes relacionadas identificadas, el auditor deberá obtener suficiente evidencia de auditoría sobre si estas transacciones han sido registradas y reveladas en forma apropiada.

La evidencia de una transacción con partes relacionadas puede ser limitada, por ejemplo, respecto de la existencia de un inventario dado en consignación por una parte relacionada o una instrucción de una compañía tenedora a una subsidiaria de registrar un gasto por regalías. A causa de la limitada disponibilidad de evidencia apropiada sobre dichas transacciones, el auditor debería considerar desarrollar procedimientos como:

- Confirmar con la parte relacionada los términos y monto de la transacción.
- Inspeccionar evidencia en poder de la parte relacionada.
- Confirmar o discutir información con personas asociadas con la transacción, tales, como bancos, abogados, fiadores y agentes.

### **Representaciones de la administración**

El auditor deberá obtener de la administración una representación por escrito concerniente a:

- (a) la integridad de la información proporcionada respecto de la identificación de las partes relacionadas; y
- (b) que las revelaciones de las transacciones con partes relacionadas en los estados financieros son adecuadas.

### **Conclusiones e informes de auditoría**

Si no le es posible al auditor obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría concerniente a las partes relacionadas y a las transacciones con dichas partes, o concluye que la revelación de las mismas en los estados financieros no es adecuada, el auditor deberá modificar el dictamen de auditoría en forma apropiada.

## **560 Hechos posteriores**

### **Introducción**

Propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la responsabilidad del auditor respecto de los hechos posteriores. En esta NIA, el término “hechos posteriores” se usa para referirse tanto a los hechos que ocurren entre el final del periodo y la fecha del dictamen del auditor, así como los hechos descubiertos después de la fecha del dictamen del auditor.

El auditor deberá considerar el efecto de hechos posteriores sobre los estados financieros y sobre el dictamen del auditor.

La Norma Internacional de Contabilidad 10, Contingencias y acontecimientos que ocurren después de la fecha de los estados financieros, se refiere al tratamiento en los estados financieros de los hechos, tanto favorables como desfavorables, que ocurren después del final del periodo e identifica dos tipos de hechos:

- a) aquellos que proporcionan evidencia adicional de las condiciones que existían al final del periodo; y
- b) aquellos que son indicativos de condiciones que surgieron con posterioridad al final del periodo.

### **Hechos que ocurren hasta la fecha del dictamen del auditor**

El auditor debería desarrollar procedimientos orientados a obtener evidencia suficiente de auditoría de que todos los acontecimientos hasta la fecha del dictamen del auditor que puedan requerir ajuste de, o revelación en los estados financieros, han sido identificados. Estos procedimientos son además de los procedimientos de rutina que pueden ser aplicados a transacciones específicas que ocurren después del final del periodo para obtener evidencia de auditoría respecto de los saldos al final del periodo, por ejemplo, la prueba del corte de inventarios y los pagos a acreedores. No se espera, sin embargo, que el auditor conduzca una revisión continua de todos los asuntos para los cuales los resultados de los procedimientos aplicados previamente fueron satisfactorios.



Los procedimientos para identificar hechos que puedan requerir ajustes o revelación en, los estados financieros, deberían ser realizados tan cerca como sea posible de la fecha del dictamen del auditor y ordinariamente incluyen lo siguiente:

- Revisar procedimientos que la administración ha establecido para asegurar que los hechos posteriores sean identificados.
- Leer actas de las juntas directivas, de las asambleas de accionistas, juntas de socios y comités ejecutivos llevadas a cabo después del final del periodo e investigar sobre asuntos discutidos en las juntas de las cuales aún no se haya elaborado el acta respectiva.
- Leer los más recientes estados financieros provisionales de la entidad disponibles y, según se considere necesario y apropiado, presupuestos, pronósticos de flujos de efectivo y otros informes de la administración relacionados.
- Investigar, o ampliar las investigaciones previas orales o escritas, con los abogados de la entidad respecto de litigios y reclamaciones.
- Investigar con la administración si han ocurrido hechos posteriores que podrían afectar a los estados financieros. Los siguientes son ejemplos de investigaciones con la administración sobre asuntos específicos:
  - El status actual de partidas que fueron contabilizadas sobre la base de datos preliminares o cuestionables.
  - Si se han contraído nuevos compromisos, préstamos o garantías
  - Si han ocurrido o se planean ventas de activos.
  - Si se ha hecho o se planea la emisión de nuevas acciones o de bonos sin garantía, o un acuerdo para incorporación o para liquidación
  - Si algún activo ha sido confiscado por el gobierno, o destruido, por ejemplo, por fuego o inundación.
  - Si ha habido algún desarrollo referente a las áreas de riesgo y contingencias.
  - Si se han hecho o se contempla hacer ajustes contables inusuales.
  - Si han ocurrido o es probable que ocurran hechos que cuestionen lo apropiado de las políticas contables usadas en los estados financieros como sería el caso, por ejemplo, si dichos hechos cuestionaran la validez del supuesto de negocio en marcha.

Cuando un componente, tal como una división, rama o subsidiaria, es auditado por otro auditor, el auditor deberá considerar los procedimientos del otro auditor respecto de los hechos después del final del periodo y la necesidad de informar al otro auditor de la fecha planeada del dictamen del auditor.

Cuando el auditor se da cuenta de los hechos que afectan en forma importante los estados financieros, el auditor deberá considerar si dichos hechos están contabilizados en forma apropiada y revelados en forma adecuada en los estados financieros.

Hechos descubiertos después de la fecha del dictamen del auditor, pero antes de que se emitan los estados financieros

El auditor no tiene ninguna responsabilidad de desarrollar procedimientos o hacer ninguna investigación respecto de los estados financieros después de la fecha de su dictamen. La responsabilidad de informar al auditor de hechos que ocurran entre la fecha del dictamen del auditor y la fecha de emisión de los estados financieros, que puedan afectar los estados financieros, descansa en la administración.

Si después de la fecha del dictamen del auditor, pero antes de que se emitan los estados financieros, el auditor se da cuenta de un hecho que pueda afectar en forma importante los estados financieros, el auditor deberá considerar si los estados financieros necesitan corrección y, discutir el asunto con la administración para tomar las acciones apropiadas en las circunstancias.

Cuando la administración corrija los estados financieros, el auditor aplicará los procedimientos necesarios en las circunstancias y proporcionará a la administración un nuevo dictamen sobre los estados financieros corregidos. El nuevo dictamen del auditor estará fechado no antes de la fecha en que los estados financieros corregidos se firman o aprueben y, consecuentemente, los procedimientos mencionados bajo “Hechos que ocurren hasta la fecha del dictamen del auditor”, se extenderían a la fecha del nuevo dictamen del auditor.

Cuando la administración no corrige los estados financieros en circunstancias en las que el auditor cree que necesitan ser corregidos y el dictamen del auditor no ha sido entregado a la entidad, el auditor debería expresar una opinión calificada o una opinión adversa.

Cuando el dictamen del auditor ha sido entregado a la entidad, el auditor deberá notificar a aquellas personas que tienen la máxima responsabilidad de la dirección de la entidad que no distribuyan los estados financieros ni, por lo tanto, el dictamen del auditor, a terceras partes. Si los estados financieros son entregados posteriormente, el auditor necesita tomar acción para prevenir sobre la confiabilidad del dictamen del auditor. La acción tomada dependerá de los derechos y obligaciones legales del auditor y de las recomendaciones del abogado del auditor.

### **Hechos descubiertos después de que los estados financieros han sido emitidos**

Después de que los estados financieros han sido emitidos, el auditor no tiene obligación de hacer ninguna investigación respecto de dichos estados financieros.

Si después de que los estados financieros han sido emitidos, el auditor se da cuenta de un hecho que existía en la fecha del dictamen del auditor y que, si hubiera sido conocido en esa fecha, pudiera haber sido causa de modificación de su dictamen, el auditor deberá considerar si los estados

financieros necesitan revisión, y deberá discutir el asunto con la administración, quienes deberán tomar las acciones apropiadas en las circunstancias.

Cuando la administración revisa los estados financieros, el auditor deberá aplicar los procedimientos de auditoría necesarios en las circunstancias, y deberá revisar los pasos dados por la administración para asegurar que todas las personas que recibieron los estados financieros previamente emitidos junto con el dictamen del auditor sean informados, por lo tanto, de la situación, y deberá emitir un nuevo dictamen sobre los estados financieros revisados.

El nuevo dictamen del auditor deberá incluir un párrafo de énfasis de asunto haciendo referencia a una nota a los estados financieros explicando ampliamente la razón para la revisión de los estados financieros previamente emitidos y al dictamen anterior emitido por el auditor. El nuevo dictamen del auditor estaría fechado no antes de la fecha en que los estados financieros sean aprobados y, consecuentemente, los procedimientos mencionados bajo

“Hechos que ocurren hasta la fecha del dictamen del auditor”, se extenderían a la fecha del nuevo dictamen del auditor. Las regulaciones de algunos países permiten al auditor restringir los procedimientos de auditoría respecto de los estados financieros revisados para efectos del hecho posterior que hizo necesaria la revisión. En tales casos, el nuevo dictamen del auditor debería contener una declaración a tal efecto.

### **Oferta de valores al público**

En casos que implican la oferta de valores al público, el auditor deberá considerar cualesquier requerimientos legales relacionados aplicables al auditor en todas las jurisdicciones en las que se ofrecen los valores.

## **570 Negocio en marcha**

### **Introducción**

El propósito de esta Norma internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la responsabilidad del auditor en la auditoría de los estados financieros, con respecto al supuesto de negocio en marcha usado en la preparación de los estados financieros, incluyendo el concluir sobre la evaluación de la administración sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

Cuando se planean y se llevan a cabo los procedimientos de auditoría y al evaluar los resultados de los mismos, el auditor deberá considerar lo apropiado del uso por parte de la administración del supuesto de negocio en marcha en la preparación de los estados financieros.

### **Responsabilidad de la administración**

El supuesto de negocio en marcha es un principio fundamental en la preparación de los estados financieros. Bajo el supuesto de negocio en marcha, se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse,

para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos. Consecuentemente, los activos y pasivos se registran con base en que la entidad podrá realizar sus activos y liquidar sus pasivos en el curso normal de los negocios.

A continuación, se presentan ejemplos de sucesos o condiciones que, en forma individual o colectiva, pueden proyectar una duda importante sobre el supuesto de negocio en marcha. Esta lista no es exhaustiva ni tampoco la existencia de una o más de las partidas significa siempre que haya una incertidumbre de importancia relativa.

### **Financieros**

- Posición de pasivos netos o pasivos circulantes netos.
- Préstamos a plazo fijo que se acercan a su madurez sin prospectos realistas de renovación o pago; o dependencia excesiva en préstamos a corto plazo para financiar activos a largo plazo.
- Indicaciones de retiro de apoyo financiero por deudores y otros acreedores.
- Flujos negativos de efectivo de las operaciones indicados por estados financieros históricos o prospectivos.
- Índices financieros clave adversos.
- Pérdidas de operación sustanciales o deterioro significativo en el valor de activos usados para generar flujos de efectivo.
- Retrasos o suspensión de dividendos.
- Incapacidad de pago a acreedores en fechas de vencimiento,
- Incapacidad para cumplir con los términos de los convenios de préstamos.
- Cambio con proveedores de transacciones a crédito a transacciones de pago contra entrega.
- Incapacidad de obtener financiamiento para desarrollo de nuevos productos esenciales u otras inversiones esenciales.

### **Operativos**

- Pérdida de administradores claves sin reemplazo.
- Pérdida de un mercado importante, franquicia, licencia, o proveedor principal.
- Dificultades de mano de obra o escasez de suministros importantes.

### **Otros**

- Incumplimiento con requerimientos de capital u otros requisitos estatutarios.
- Procedimientos legales o reglamentarios pendientes contra la entidad que puedan, si tienen éxito, dar como resultado reclamaciones que serían difíciles de satisfacer.
- Cambios en legislación o políticas del gobierno que se espere afecten en forma adversa a la entidad.

La importancia de tales sucesos o condiciones a menudo puede ser atenuada por otros factores. Por ejemplo, el efecto de que una entidad no pueda hacer sus pagos normales de deuda puede ser compensado con los planes de la administración para mantener flujos adecuados de efectivo por medios alternativos, tales como disposición de activos, reprogramación de pagos de préstamos, o la obtención de capital adicional. En modo similar, la pérdida de un proveedor principal puede aminorarse con la disponibilidad de una fuente ajena de suministro adecuada.

### **Responsabilidad del Auditor**

La responsabilidad del auditor es considerar, lo apropiado del uso por la administración del supuesto de negocio en marcha en la preparación de los estados financieros y, si hay incertidumbres importantes sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha que necesiten ser reveladas en los estados financieros. El auditor considera lo apropiado del uso por la administración del supuesto de negocio en marcha, aun si el marco conceptual de información financiera usado en la preparación de los estados financieros no incluye un requisito explícito de que la administración haga una evaluación específica de la capacidad de la entidad, para continuar como un negocio en marcha.

El auditor no puede predecir sucesos o condiciones futuras que puedan causar que una entidad deje de continuar como un negocio en marcha. En consecuencia, la ausencia de cualquier referencia a incertidumbre de negocio en marcha en el dictamen de un auditor no puede ser interpretada como una garantía en cuanto a la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

### **Consideraciones de la planeación**

Al planear la auditoría, el auditor deberá considerar si hay sucesos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

El auditor deberá permanecer alerta a la evidencia de sucesos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha a lo largo de la auditoría. Si se identifican tales sucesos o condiciones, el auditor deberá, además de desarrollar los procedimientos adicionales indicados más adelante, considerar si afectan las evaluaciones del auditor de los componentes del riesgo de auditoría.

## **Conclusión sobre la evaluación de la administración**

El auditor deberá concluir sobre la evaluación de la administración sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

El auditor deberá considerar el mismo periodo que el usado por la administración al hacer su evaluación bajo el marco conceptual de información financiera. Si la evaluación de la administración de la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha cubre menos de doce meses desde la fecha del balance, el auditor deberá pedir a la administración que alargue su periodo de evaluación a doce meses desde la fecha del balance.

Al concluir sobre la evaluación de la administración, el auditor considera el proceso que la administración siguió para hacer su evaluación, los supuestos en que se basó la evaluación y los planes de la gerencia para acción futura. El auditor considera si la evaluación ha tomado en cuenta toda la información relevante de la cual tiene conocimiento el auditor como resultado de los procedimientos de auditoría.

## **Período más allá de la evaluación de la administración**

El auditor deberá interrogar a la administración sobre su conocimiento de sucesos o condiciones más allá del periodo de evaluación usado por la administración que puedan proyectar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

El auditor debe estar alerta a la posibilidad de que pueda haber sucesos conocidos, programados o no, o condiciones que ocurran más allá del periodo de evaluación usado por la administración que puedan traer a cuestionamiento lo apropiado del uso por la administración del supuesto de negocio en marcha al preparar los estados financieros. El auditor puede tener conocimiento de tales sucesos o condiciones durante la planeación o conducción de la auditoría, incluyendo los procedimientos sobre hechos posteriores.

Ya que el grado de incertidumbre asociado con el resultado de un suceso o condición se incrementa mientras más hacia el futuro está el suceso o condición, al considerar tales sucesos o condiciones, las indicaciones de problemas relativas a negocio en marcha necesitarán ser de importancia antes de que el auditor considere tomar una acción adicional. El auditor pueda que necesite pedir a la administración que determine la importancia potencial del suceso o condición en su evaluación de negocio en marcha.

## **Procedimientos adicionales de auditoría cuando se identifiquen sucesos o condiciones**

Cuando se han identificado sucesos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, el auditor deberá:

- a) Revisar los planes de la administración para acciones futuras basadas en su evaluación de negocio en marcha.
- b) Reunir suficiente evidencia apropiada de auditoría para confirmar o disipar si es que existe, o no, una incertidumbre importante mediante el desarrollo de los procedimientos considerados necesarios, incluyendo considerar el efecto de cualesquier planes de la administración y otros factores atenuantes.
- c) Pedir representaciones por escrito de la administración respecto a sus planes para acciones futuras.

Entre los procedimientos que son relevantes a este respecto pueden incluirse:

- Analizar y discutir con la administración las proyecciones de flujo de efectivo, utilidad y otras relevantes.
- Analizar y discutir los más recientes estados financieros intermedios disponibles de la entidad.
- Revisar los términos de convenios de obligaciones amortizables y de préstamos, y determinar si se ha quebrantado alguno de ellos.
- Leer actas de juntas directivas, asamblea de accionistas, juntas de socios y de comité importantes como referencia a dificultades financieras.
- Interrogar al abogado de la entidad respecto a la existencia de litigios, así como reclamos, y sobre lo razonable de las evaluaciones de la administración de sus resultados y el estimado de sus implicaciones financieras.
- Confirmar la existencia, legalidad y exigibilidad de los convenios para proporcionar o mantener apoyo financiero con partes relacionadas y terceros, y evaluar la capacidad financiera de tales partes para proporcionar fondos adicionales.
- Considerar los planes de la entidad para manejar los pedidos no surtidos de clientes.
- Revisar sucesos después del final del ejercicio para identificar aquellos que atañen o afecten de otro modo la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

Cuando el análisis del flujo de efectivo es un factor importante para considerar el resultado futuro de los sucesos o condiciones el auditor deberá considerar:

- La confiabilidad del sistema de la entidad para generar dicha información.
- Si hay un soporte adecuado para los supuestos que fundamentan la proyección.
- Además, el auditor compara:



- a) La información financiera prospectiva de ejercicios anteriores recientes con los resultados históricos.
- b) La información financiera prospectiva para el ejercicio actual con los resultados logrados a la fecha.

### **Conclusiones y dictamen de auditoría**

Con base en la evidencia de auditoría obtenida, el auditor deberá determinar si, a juicio del auditor, existe una incertidumbre importante relacionada a sucesos o condiciones que por sí solos o en agregado, puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

Existe una incertidumbre importante cuando la magnitud de su impacto potencial es tal que, a juicio del auditor, es necesario una clara revelación de la naturaleza e implicaciones de la incertidumbre para que la presentación de los estados financieros no sea engañosa.

Supuesto de negocio en marcha apropiado, pero existe una incertidumbre importante:

Si el uso del supuesto de negocio en marcha es apropiado, pero existe una incertidumbre importante, el auditor considerará si los estados financieros:

- a) Describen en forma adecuada los sucesos o condiciones principales que dan origen a la duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar en operación y los planes de la administración para hacerse cargo de estos sucesos o condiciones.
- b) Expresan claramente que hay una incertidumbre importante relacionada a sucesos o condiciones que puedan proyectar duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha y, por lo tanto, que puede no ser capaz de realizar sus activos y liquidar sus pasivos en el curso normal de los negocios.

Si se hace la revelación adecuada en los estados financieros, el auditor deberá expresar una opinión sin salvedad pero modificar el dictamen del auditor añadiendo un párrafo de énfasis de asunto que haga resaltar la existencia de una incertidumbre importante relacionada al suceso o condición que pueda proyectar duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha y que llame la atención hacia la nota en los estados financieros que revele los asuntos expuestos en el párrafo anterior. Al evaluar lo adecuado de la revelación en los estados financieros, el auditor considerará si es que la información llama explícitamente la atención del lector a la posibilidad de que la entidad pueda ser incapaz de continuar realizando sus activos y liquidando sus pasivos en el curso normal de los negocios. El siguiente es un ejemplo de un párrafo así, cuando el auditor está satisfecho en cuanto a lo adecuado de la revelación de la nota:

"Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota X de los estados financieros que indica que la Compañía incurrió en una pérdida neta de ZZZ durante el año que terminó el 31 de

diciembre de 20XX y, que, en esa fecha, los pasivos circulantes de la Compañía excedían sus activos totales en ZZZ. Estas condiciones, junto con otros asuntos expuestos en la Nota X, indican la existencia de una incertidumbre importante que da lugar a dudas importantes sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha".

En casos extremos, tales como situaciones que impliquen múltiples incertidumbres de importancia relativa que sean importantes para los estados financieros, el auditor puede considerar apropiado expresar una abstención de opinión en vez de añadir un párrafo de énfasis.

Si no se hace revelación adecuada en los estados financieros, el auditor deberá expresar una opinión con salvedad o adversa, según sea apropiado (NIA 700, El dictamen del auditor sobre los estados financieros). El dictamen deberá incluir referencia específica al hecho de que hay una incertidumbre importante que puede crear una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. El siguiente es un ejemplo de los párrafos relevantes cuando se debe expresar una opinión con salvedad.

"Los convenios financieros de la Compañía y los saldos restantes son pagaderos el 19 de marzo de 20XX. La Compañía no ha podido renegociar u obtener un refinanciamiento. Esta situación indica la existencia de una incertidumbre importante que puede crear dudas importantes sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha y, por lo tanto, no estar en capacidad de realizar sus activos y liquidar sus pasivos en el curso normal de los negocios. Los estados financieros (y las notas respectivas) no revelan este hecho.

En nuestra opinión, excepto por la omisión de la información incluida en el párrafo precedente, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 20X0, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con  
....."

El siguiente es un ejemplo de los párrafos relevantes cuando hay que expresar una opinión adversa:

"Los convenios financieros de la Compañía vencieron y el saldo restante fue pagadero el 31 de diciembre de 20X0. La Compañía no ha podido renegociar u obtener un refinanciamiento y está considerando declararse en quiebra. Estos sucesos indican una incertidumbre importante que puede crear dudas importantes sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha y, por lo tanto, puede no estar en capacidad de realizar sus activos y liquidar sus pasivos en el curso normal de los negocios. Los estados financieros (y las notas respectivas) no revelan este hecho.

En nuestra opinión, debido a la importancia de la omisión de la información mencionada en el párrafo precedente, los estados financieros no dan un punto de vista verdadero ni razonable de (o no presentan razonablemente) la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 20X0, y de los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo, con... (Y no cumplen con...)..."

### **Supuesto inapropiado de negocio en marcha**

Si, a juicio del auditor, la entidad no tendrá la capacidad de continuar como negocio en marcha, el auditor deberá expresar una opinión adversa si los estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha. Si con base en los procedimientos adicionales realizados y la información obtenida, incluyendo el efecto de los planes de la administración, el juicio del auditor es que la entidad no será capaz de continuar como un negocio en marcha, el auditor concluye, sin importar si se ha hecho o no la revelación correspondiente, que el supuesto de negocio en marcha usado en la preparación de los estados financieros es inapropiado y expresa una opinión adversa.

Cuando la administración de la entidad ha concluido que el supuesto de negocio en marcha usado en la preparación de los estados financieros no es apropiado, los estados financieros necesitan prepararse sobre una base alternativa autorizada. Si con base en los procedimientos adicionales llevados a cabo y la información obtenida, el auditor determina que la base alternativa es apropiada, el auditor puede emitir una opinión sin salvedad si hay revelación adecuada, pero puede requerir un énfasis de asunto en el dictamen del auditor para llamar la atención del usuario hacia dicha base.

### **Falta de disposición de la administración para hacer o extender su evaluación**

Si la administración no está dispuesta a hacer o extender su evaluación cuando se lo pide el auditor, el auditor deberá considerar la necesidad de modificar su dictamen como resultado de la limitación en el alcance de su trabajo. En ciertas circunstancias, el auditor puede considerar necesario pedir a la administración que haga o extienda su evaluación. Si la administración no está dispuesta a hacerlo, no es responsabilidad del auditor rectificar la falta de análisis de la gerencia, y puede ser apropiado un dictamen modificado porque quizá no sea posible para el auditor obtener suficiente evidencia apropiada respecto del uso del supuesto de negocio en marcha en la preparación de los estados financieros.

En algunas circunstancias, la falta de análisis de la administración puede no impedir que el auditor esté satisfecho sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. Por ejemplo, los otros procedimientos del auditor pueden ser suficientes para evaluar lo apropiado del uso por la administración del supuesto de negocio en marcha en la preparación de los estados financieros porque la entidad tiene una historia de operaciones rentables y un fácil acceso a recursos financieros. En otras circunstancias, sin embargo, el auditor quizá no pueda confirmar o disipar, en ausencia de la evaluación de la administración, si es que existen, o no, sucesos o condiciones que indiquen que puede haber una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, o la existencia de planes que la administración ha establecido para hacerse cargo de ellos u otros factores atenuantes. En estas circunstancias, el auditor modifica el dictamen del auditor según se comenta en la NIA 700, El dictamen del auditor sobre los estados financieros.

### **Retraso importante en la firma o aprobación de los estados financieros**

Cuando hay un retraso importante en la firma o aprobación de los estados financieros por parte de la administración después de la fecha del balance, el auditor considera las razones para el retraso. Cuando el retraso pudiera relacionarse a sucesos o condiciones que se refieran a la evaluación de negocio en marcha, el auditor considera la necesidad de desarrollar procedimientos de auditoría adicionales, así como el efecto sobre la conclusión del auditor respecto a la existencia de una incertidumbre importante.

## **580 Representaciones de la administración**

### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el uso de representaciones de la administración como evidencia de auditoría, los procedimientos que se deben aplicar para evaluar y documentar las representaciones de la administración y la acción a tomar si la administración se rehúsa a proporcionar representaciones apropiadas.

El auditor deberá obtener representaciones apropiadas de la administración.

Reconocimiento de la administración de su responsabilidad por los estados financieros

El auditor deberá obtener evidencia de que la administración reconoce su responsabilidad por la presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con el marco de referencia relevante para informes financieros, y que ha aprobado los estados financieros. El auditor puede obtener evidencia del reconocimiento de la administración de dicha responsabilidad y aprobación en actas de la junta directiva de la asamblea de accionistas u organismo similar u obteniendo una representación por escrito de la administración o una copia firmada de los estados financieros.

### **Representaciones de la administración con evidencia de auditoría**

El auditor deberá obtener representaciones por escrito de la administración sobre asuntos importantes para los estados financieros cuando no pueda esperarse razonablemente que exista otra suficiente evidencia apropiada de auditoría. La posibilidad de malos entendidos entre el auditor y la administración se reduce cuando las representaciones orales son confirmadas por la administración por escrito

Las representaciones por escrito solicitadas a la administración pueden ser limitadas a asuntos que se consideren importantes ya sea individual o colectivamente para los estados financieros. Respecto de ciertas partidas puede ser necesario informar a la administración de lo que el auditor entiende por importantes.

Durante el curso de una auditoría, la administración hace muchas representaciones al auditor, ya sea en forma no solicitada o en respuesta a investigaciones específicas. Cuando dichas representaciones se relacionan a asuntos que son importantes para los estados financieros el auditor necesitará:

- a) buscar evidencia de auditoría corroborativa de fuentes dentro o fuera de la entidad;
- b) evaluar si las representaciones hechas por la administración parecen razonables y consistentes con otra evidencia de auditoría obtenida, incluyendo otras representaciones; y
- c) considerar si puede esperarse que los individuos que hacen representaciones están bien informados sobre los asuntos particulares.

Las representaciones de la administración no pueden ser un sustituto para otra evidencia de auditoría que el auditor pudiera razonablemente esperar que esté disponible. Por ejemplo, una representación respecto del costo de un activo no es un sustituto de la evidencia de auditoría de dicho costo que un auditor esperaría ordinariamente obtener. Si el auditor no puede obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de un asunto que tenga, o pueda tener, un efecto importante sobre los estados financieros y se esperaría que dicha evidencia esté disponible, esto constituirá una limitación en el alcance de la auditoría, aún si se ha recibido una representación de la administración sobre el asunto.

En ciertos casos una representación de la administración puede ser única evidencia de auditoría que puede esperarse razonablemente que esté disponible. Por ejemplo, el auditor no esperaría necesariamente que otra evidencia de auditoría estuviera disponible para corroborar la intención de la administración de retener una inversión específica para una plusvalía a largo plazo. Sin una representación de la administración se contradice por otra evidencia de auditoría, el auditor debería investigar las circunstancias, y cuando sea necesario, considerar la confiabilidad de otras representaciones hechas por la administración.

### **Documentación de representaciones de la administración**

El auditor deberá incluir en los papeles de trabajo de la auditoría evidencia de las representaciones en forma de resumen de las discusiones orales con la administración o representaciones por escrito de la administración.

Una representación por escrito es mejor evidencia de auditoría que una representación oral y puede tomar la forma de:

- (a) Una carta de representación de la administración

- (b) Una carta del auditor explicando la comprensión del auditor de las representaciones de la administración, con debido acuse de recibo y confirmada por la administración; y
- (c) Actas importantes de junta directiva de las asambleas de accionistas u organismos similar o una copia firmada de los estados financieros.

### **Elementos básicos de una carta de representación de la administración:**

Al solicitar una carta de representación de la administración, el auditor deberá pedir que sea dirigida al auditor, que contenga información específica y que esté apropiadamente fechada y firmada.

Una carta de representación de la administración ordinariamente estaría fechada en la misma fecha del dictamen del auditor. Sin embargo, en ciertas circunstancias, puede también obtenerse una carta de representación por separado respecto de transacciones específicas u otros eventos, durante el curso de la auditoría o en una fecha después de la fecha del dictamen del auditor, por ejemplo, en la fecha de una oferta pública.

Una carta de representación de la administración ordinariamente estará firmada por los miembros de la administración que tengan la responsabilidad primaria de la entidad y de sus aspectos financieros (ordinariamente el funcionario ejecutivo senior y el funcionario senior de finanzas) basados en su mejor conocimiento y creencia. En ciertas circunstancias el auditor puede desear obtener cartas de representación de otros miembros de la administración. Por ejemplo, el auditor puede desear obtener una representación por escrito sobre la integridad de todas las actas de la junta directiva, asambleas de accionistas, y de los comités importantes, del individuo responsable de conservar dichas actas.

### **Acción si la administración se rehúsa a proporcionar representaciones**

Si la administración se rehúsa a proporcionar una representación que el auditor considera necesaria, esto constituye una limitación del alcance y el auditor deberá expresar una opinión calificada o una abstención de opinión. En tales circunstancias, el auditor debería evaluar cualquier confianza depositada en otras representaciones hechas por la administración durante el curso de la auditoría y considerar si las otras implicaciones de la negativa pudieran tener algún efecto adicional sobre el dictamen del auditor.

# **DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

**NIAS**



**ADECUM  
2018**

**UNIDAD 2**

**USO DEL TRABAJO DE OTROS**



# **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

## **Unidad 2:**

### **600 – 699 Uso del trabajo de otros**

#### **600 Uso del trabajo de otro auditor**

#### **610 Consideración del trabajo de auditoría interna**

#### **620 Uso del trabajo de un experto**

#### **600 Uso del trabajo de otro auditor**

## **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer guías y proporcionar lineamientos cuando un auditor, que dictamina sobre los estados financieros de una entidad, usa el trabajo de otro auditor en la información financiera de uno o más componentes incluidos en los estados financieros de la entidad. No se aplica para el caso en que dos o más auditores son nombrados conjuntamente ni trata de la relación de un auditor con su antecesor. Cuando el auditor principal concluye que los estados financieros de un componente no son importantes, estas normas no se aplican.

Cuando el auditor principal usa el trabajo de otro auditor, deberá determinar cómo afectará a la auditoría el trabajo del otro auditor.

“Auditor principal” significa el auditor con la responsabilidad de informar sobre los estados financieros de una entidad cuando esos estados financieros incluyen información financiera de uno o más componentes auditados por otro auditor.

“Otro auditor” significa un auditor distinto del auditor principal, con responsabilidad de informar sobre la información financiera de un componente que está incluido en los estados financieros auditados por el auditor principal. Otros auditores incluyen firmas afiliadas, ya sea que usen el mismo nombre o no y corresponsales, así como auditores que no tengan vínculos.

“Componente” significa una división, sucursal, subsidiaria, negocio conjunto, compañía asociada u otra entidad cuya información financiera se incluye en los estados financieros auditados por el auditor principal.

### **Aceptación como auditor principal**

El auditor principal debe considerar si la propia participación del auditor es suficiente para poder actuar como auditor principal. Para esto debe tener en cuenta la importancia relativa de la porción de los estados financieros, su grado de conocimiento respecto del negocio de los componentes, el riesgo de representaciones erróneas importantes en los estados financieros de los componentes auditados por el otro auditor y la aplicación de procedimientos adicionales respecto de los componentes auditados por el otro auditor.

### **Procedimientos del auditor principal**

Cuando se planea usar el trabajo de otro auditor, el auditor principal deberá considerar la competencia profesional del otro auditor en el contexto de la asignación específica. Puede tomar como fuentes de información las asociaciones gremiales a la que pertenezca el otro auditor, referencias dadas por otros auditores, banqueros o hablar con el otro auditor.

El auditor principal debería desarrollar procedimientos para obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría, de que el trabajo del otro auditor es adecuado para los fines del auditor principal, en el contexto de la asignación específica.

El auditor principal deberá considerar los resultados significativos del otro auditor.

El auditor principal puede considerar apropiado discutir con el otro auditor y con la administración del componente, los resultados de auditoría u otros asuntos que afecten la información financiera del componente y pueden también decidir si son necesarias pruebas suplementarias de los registros o de la información financiera del componente. Dichas pruebas pueden, dependiendo de las circunstancias, ser desarrolladas por el auditor principal o por el otro auditor.

El auditor principal debería documentar en los papeles de trabajo de la auditoría los componentes cuya información financiera fue auditada por otros auditores, su importancia para los estados financieros de la entidad como un todo, los nombres de los otros auditores y cualesquiera conclusiones alcanzadas de que los componentes individuales no son importantes. También debería documentar los procedimientos desarrollados y las conclusiones alcanzadas. No necesita documentar las razones para limitar los procedimientos en ciertas circunstancias, siempre que esas razones estén resumidas en alguna otra parte en documentación conservada por la firma del auditor principal.

## **Cooperación entre auditores**

El otro auditor, conociendo el contexto en que el auditor principal usará su trabajo, deberá cooperar con el auditor principal.

## **Consideraciones sobre informes**

Cuando el auditor principal concluye que el trabajo del otro auditor no puede ser usado y ha podido desarrollar procedimientos adicionales suficientes respecto de la información financiera del componente auditado por el otro auditor, el auditor principal debería expresar una opinión calificada o una abstención de opinión porque hay una limitación en el alcance de la auditoría.

Si el otro auditor emite, o tiene intención de emitir un dictamen con salvedades, el auditor principal debería considerar si la materia de la salvedad es de tal naturaleza e importancia, con relación a los estados financieros de la entidad sobre los que el auditor principal está dictaminando, que se requiera una salvedad en su dictamen.

## **División de la responsabilidad**

Las regulaciones de algunos países permiten a un auditor principal basar su opinión de auditoría sobre los estados financieros tomados como un todo únicamente con base en el informe de otro auditor respecto de la auditoría de uno o más componentes. Cuando el auditor principal lo hace así, su dictamen debería declarar este hecho claramente y debe indicar la magnitud de la porción de los estados financieros auditados por el otro auditor.

## **610 Consideración del trabajo de auditoría interna**

### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer guías y proporcionar lineamientos a los auditores externos al considerar el trabajo de auditoría interna. No trata casos cuando el personal de auditoría interna ayuda al auditor externo a llevar a cabo procedimientos de auditoría externa. Los procedimientos anotados solo se aplican a actividades de auditoría interna que sean relevantes a la auditoría de los estados financieros.

El auditor externo deberá considerar las actividades de auditoría interna y su efecto, si lo hay, sobre los procedimientos de auditoría externa.

“Auditoría Interna” significa una actividad de evaluación establecida dentro de una entidad como un servicio a la entidad. Sus funciones incluyen, entre otras, examinar, evaluar y monitorear la adecuación y efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno.

Si bien el auditor externo tiene responsabilidad única por la opinión de auditoría y por la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría externa, ciertas partes del trabajo de auditoría interna pueden ser útiles para el auditor externo

### **Comprensión y evaluación preliminar de la auditoría interna**

El auditor externo deberá obtener una comprensión suficiente de las actividades de auditoría interna para ayudar a la planeación de la auditoría a desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

Una auditoría interna efectiva a menudo permitirá una modificación en la naturaleza y oportunidad y una reducción en el alcance de los procedimientos desarrollados por el auditor externo, pero no los puede eliminar por completo. En algunos casos, sin embargo, habiendo considerado las actividades de auditoría interna, el auditor externo puede decidir que la auditoría interna no tendrá efecto sobre los procedimientos de auditoría externa.

Durante el curso de la planeación de la auditoría el auditor externo debería hacer una evaluación preliminar de la función de auditoría interna cuando parezca que la auditoría interna es relevante para la auditoría externa de los estados financieros en áreas específicas de auditoría.

La evaluación preliminar del auditor externo de la función de auditoría interna influirá en el juicio del auditor externo sobre el uso que puede darse a la auditoría interna para modificar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría externa.

Para la evaluación preliminar de la función de auditoría interna deben tenerse en cuenta los siguientes criterios:

131            Status organizacional: el efecto que esta tiene para ser objetiva.

(b) Alcance de la función: la naturaleza y alcance de las asignaciones de auditoría interna desarrolladas.

214            Competencia técnica (entrenamiento técnico y eficiencia de quienes la desempeñan)

(d) Debido cuidado profesional: si la auditoría interna es planeada, supervisada, revisada y documentada apropiadamente.

## **Planeación del tiempo para enlace y coordinación**

Cuando se planea usar el trabajo de auditoría interna, el auditor externo deberá considerar el plan tentativo de auditoría interna para el período y discutirlo desde un principio. Si va a ser un factor determinante, se debe convenir por anticipado el tiempo, el grado de cobertura, los niveles de pruebas y los métodos propuestos para selección de muestras, documentación y revisión de los procedimientos para reportes del trabajo desarrollado por la auditoría interna.

El enlace con la auditoría interna es más efectivo cuando se celebran reuniones a intervalos apropiados durante el período. Es necesaria la mutua información sobre asuntos relevantes que puedan afectar el trabajo del otro.

## **Evaluación y prueba del trabajo de auditoría interna**

Cuando el auditor externo tiene intención de usar trabajo específico de auditoría interna, el auditor externo debería evaluar y aprobar dicho trabajo para confirmar si es adecuado para propósitos del auditor externo.

La evaluación del trabajo específico de auditoría implica la consideración de lo adecuado del alcance del trabajo y programas relacionados y si la evaluación preliminar de la auditoría interna permanece como apropiada, considerando si: a) el trabajo es desempeñado por personas con entrenamiento técnico y eficiencia como auditores internos; b) si se obtiene evidencia apropiada, c) si las conclusiones alcanzadas son apropiadas y d) las excepciones o asuntos inusuales revelados por la auditoría interna son resueltos en forma apropiada.

## **620 Uso del trabajo de un experto**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer guías y proporcionar lineamientos sobre el uso del trabajo de un experto como evidencia de auditoría.

Cuando se usa el trabajo desarrollado por un experto, el auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría de que dicho trabajo es adecuado para los fines de auditoría.

“Experto” significa una persona o firma que posee habilidad, conocimiento y experiencia especiales en un campo particular distinto del de la contabilidad y la auditoría.

La educación y experiencia del auditor lo capacitan para ser conocedor de los asuntos de negocios en general, pero no se espera que tenga la pericia de una persona entrenada o calificada para asumir la práctica de otra profesión u ocupación, tal como un actuario o un ingeniero.

Un experto puede ser:

252 contratado por la entidad

253 contratado por el auditor

254 empleado por la entidad

255 empleado por el auditor

### **Determinación de la necesidad de usar el trabajo de un experto**

Durante la auditoría el auditor puede necesitar obtener, conjuntamente con la entidad o independientemente, evidencia de auditoría en forma de informes, opiniones, valuaciones y declaraciones de un experto. Por ejemplo:

262 Valuaciones de cierto tipo de activos, por ejemplo, terrenos y edificios, planta y equipo, trabajos de arte, y piedras preciosas.

263 Determinación de cantidades o condiciones físicas de activos como minerales almacenados en reservas de materiales, reservas subterráneas de minerales y petróleo, y la vida útil remanente de planta y maquinaria.

264 Determinación de montos usando técnicas o métodos especializados, por ejemplo, una valuación actuarial.

265 La medición de trabajo terminado y en proceso en contratos en desarrollo.

18. Opiniones legales concernientes a interpretaciones de convenios, estatutos y reglamentos.

Cuando determine la necesidad de usar el trabajo de un experto, el auditor deberá considerar la importancia relativa del estado financiero que está siendo considerando, el riesgo de representación errónea basado en la naturaleza y complejidad del asunto y la cantidad y calidad de otra evidencia de auditoría disponible.

### **Competencia y objetividad del experto**

Al planear el uso del trabajo de un experto, el auditor deberá evaluar la competencia profesional del experto. Esto implica considerar:

(a) La certificación o licencia profesional, o membresía del experto en, un órgano profesional apropiado; y

(b) La experiencia y reputación del experto en el campo en que el auditor está buscando evidencia de auditoría

## **El auditor deberá evaluar la objetividad del experto**

El riesgo de que la objetividad de un experto sea menoscabada aumenta cuando el experto sea empleado de la entidad o esté relacionado de algún otro modo con la entidad, por ejemplo, al ser financieramente dependiente de o tener una inversión en la entidad. Si hay dudas, el auditor puede necesitar llevar a cabo procedimientos adicionales de auditoría o buscar evidencia de auditoría de otro experto.

## **Alcance del trabajo del experto**

El auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría de que el alcance del trabajo del experto es adecuado para los fines de la auditoría. Se puede hacer mediante medición de los términos de referencia que se fijan en las instrucciones de la entidad al experto, las cuales pueden cubrir asuntos como:

- Objetivos y alcance del trabajo del experto.
- Un bosquejo general sobre los asuntos específicos que el auditor espera que el informe del experto cubra.
- El uso que el auditor piensa dar al trabajo del experto, incluyendo la posible comunicación a terceros de la identidad del experto y del grado de participación.
- El nivel de acceso del experto a los registros y archivos apropiados.
- Clarificación de la relación del experto con la entidad, si la hay
- Confidencialidad de la información de la entidad.
- Información respecto de los supuestos y métodos que se piensan usar por el experto y su consistencia con los usados en períodos anteriores.

En caso de que estos asuntos no se expongan claramente en instrucciones escritas al experto, el auditor puede necesitar comunicarse con el experto directamente para obtener evidencia de auditoría a este respecto.

## **Evaluación del trabajo del experto**

El auditor deberá evaluar lo apropiado del trabajo del experto como evidencia de auditoría respecto de la aseveración de los estados financieros que está siendo considerada. Esto implicará evaluación de si la sustancia de los resultados del experto está reflejada en forma apropiada en los estados financieros o soporta las aseveraciones de los estados financieros y la consideración de:

- Datos fuente usados.
- Supuestos y métodos usados y su consistencia con períodos anteriores.



- Resultados del trabajo del experto a la luz del conocimiento global del auditor del negocio y de los resultados de otros procedimientos de auditoría.

Al considerar si el experto ha usado datos fuente que son apropiados en las circunstancias, el auditor debería considerar los siguientes procedimientos:

- hacer investigaciones sobre procedimientos llevados a cabo por el experto para establecer si los datos fuente son suficientes, relevantes y confiables; y
- revisar o probar los datos usados por el experto.

La propiedad y razonabilidad de los supuestos y métodos usados y su aplicación son responsabilidad del experto. El auditor no tiene la misma pericia y, por lo tanto, no puede siempre confrontar los supuestos y métodos del experto. Sin embargo, el auditor necesitará obtener una comprensión de los supuestos y métodos usados y considerar si son apropiados y razonables, basado en el conocimiento del auditor del negocio y en los resultados de otros procedimientos de auditoría.

Si los resultados del trabajo del experto no proporcionan suficiente evidencia apropiada de auditoría o si los resultados no son consistentes con otra evidencia de auditoría, el auditor debería resolver el asunto. Esto puede implicar discusiones con la entidad y el experto, aplicar procedimientos adicionales, incluyendo la posibilidad de contratar a otro experto, o modificar el dictamen del auditor.

### **Referencia a un experto en el dictamen del auditor**

Cuando el auditor emite un dictamen sin salvedad, no debería referirse al trabajo de un experto. Dicha referencia podría ser malentendida como una calificación de la opinión del auditor o una división de la responsabilidad, ninguna de las cuales es la intención.

Si, como resultado del trabajo de un experto, el auditor decide modificar su dictamen, en algunas circunstancias puede ser apropiado, al explicar la naturaleza de la modificación, referirse a, o describir, el trabajo del experto (incluyendo la identidad del experto y el grado de participación). En estas circunstancias, el auditor debería obtener el permiso del experto antes de hacer dicha referencia. Si el permiso es negado y el auditor cree que es necesaria una referencia, el auditor puede necesitar buscar asesoría legal.

## **MODULO 2 NIAS**

### **ADECUM**

#### **VIDEO 1 CONTROL INTERNO**

<https://www.youtube.com/watch?v=cHDGFe0mU5o>

#### **VIDEOS 2 EVIDENCIAS DE AUDITORÍA**

<https://www.youtube.com/watch?v=PIkeqpCqKr0>

<https://www.youtube.com/watch?v=kNKEE-AGW9s>

<https://www.youtube.com/watch?v=kv61Am78w8Y>

<https://www.youtube.com/watch?v=2nr0OmVpnyg>

#### **VIDEO 3 UTILIZACION DE AVANCES Y TRABAJO DE TERCEROS**

<https://www.youtube.com/watch?v=NTx7bBi3JF8>

## **DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

### **NIAS**



### **ADECUM**

**2018**

## **UNIDAD DIDACTICA 3**

## RESUMEN

Reciban una cordial bienvenida a la tercera semana del Diplomado en: Normas Internacionales de Auditoría, donde estudiaremos los siguientes temas:

En la unidad 3:

**700 – 799    Conclusiones y Dictamen de Auditoría**

700        El dictamen del auditor sobre los estados financieros

710        Comparativos

132        Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados

**800 – 899    Áreas Especializadas**

215        El dictamen del auditor sobre compromisos de auditoría con propósito especial

810        El examen de información financiera prospectiva

**900 – 999    Servicios Relacionados**

910        Trabajos para revisar estados financieros

256        Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera

930        Trabajos para compilar información financiera

En primera instancia estudiaremos el tema: Conclusiones y Dictamen de Auditoría.

[Documento 1 – CONCLUSIONES Y DICTAMEN DE AUDITORÍA]

## DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

NIAS



ADECUM  
2018

### UNIDAD 3

## CONCLUSIONES Y DICTAMENES DE AUDITORÍA

## NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

### Unidad 3:

700 – 799 Conclusiones y dictamen de auditoría

700 El dictamen del auditor sobre los estados financieros

710 Comparativos

720 Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados

700 El dictamen del auditor sobre los estados financieros

### Introducción

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer guías y proporcionar lineamientos sobre la forma y contenido del dictamen del auditor, emitido como resultado de una auditoría practicada por un auditor independiente de los estados financieros de una entidad. Muchos de los lineamientos proporcionados pueden adaptarse a dictámenes del auditor sobre información financiera distinta de los estados financieros.

El auditor deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros.

Este análisis y evaluación incluye considerar si los estados financieros han sido preparados de acuerdo a un marco de referencia aceptable para informes financieros, ya sean las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) o normas o prácticas nacionales relevantes. Puede también ser necesario considerar si los estados financieros cumplen con los requerimientos legales y estatutarios.

El dictamen del auditor deberá contener una clara expresión de opinión por escrito sobre los estados financieros tomados en conjunto como un todo.

## **Elementos básicos del dictamen del auditor**

### **Título**

El dictamen del auditor deberá tener un título apropiado.

### **Destinatario**

El dictamen del auditor deberá estar dirigido en forma apropiada según requieran las circunstancias del trabajo y las regulaciones locales. El dictamen por lo regular se dirige a los accionistas o al consejo de directores de la entidad, cuyos estados financieros están siendo auditados.

## **Entrada o párrafo introductorio**

El dictamen del auditor deberá identificar los estados financieros de la entidad que han sido auditados, incluyendo la fecha y el período cubierto por los estados financieros.

El dictamen deberá incluir una declaración de que los estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad y una declaración de que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en la auditoría.

Una ilustración de estos asuntos en un párrafo introductorio es:

“Hemos auditado el balance general que se acompaña de la Compañía ABC al 31 de diciembre de 20x1, junto con los correspondientes estados de resultados y de flujos de efectivo para el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la

Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre esos estados financieros con base en nuestra auditoría.”

### **Párrafo de alcance**

El dictamen del auditor deberá describir el alcance de la auditoría declarando que fue conducida de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas o de acuerdo con normas o prácticas nacionales relevantes según sea apropiado.

El dictamen deberá incluir una declaración de que la auditoría fue planeada y realizada para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes.

El dictamen del auditor deberá describir la auditoría en cuanto incluye:

133 examinar, sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia para soportar los montos y revelaciones de los estados financieros;

134 evaluar los principios de contabilidad usados en la preparación de los estados financieros;

135 evaluar las estimaciones importantes hechas por la administración en la preparación de los estados financieros; y,

136 evaluar la presentación general de los estados financieros.

El dictamen deberá incluir una declaración del auditor de que la auditoría proporciona una base razonable para su opinión.

Una ilustración de estos asuntos en un párrafo de alcance es:

“Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría generalmente aceptadas (o referirse a las normas o prácticas nacionales relevantes). Dichas normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones de los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la presentación general de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión”.

### **Párrafo de opinión**

El párrafo de opinión en el dictamen del auditor deberá indicar claramente el marco de referencia para informes financieros usado para la preparación de los estados financieros (incluyendo la identificación del país de origen del marco de referencia para informes financieros cuando el marco de referencia usado no sean las Normas Internacionales de Contabilidad) y declarar la opinión del auditor sobre si los estados financieros están presentados razonablemente respecto de todo lo

importante de acuerdo con dicho marco de referencia para informes financieros y, donde sea apropiado, si los estados financieros cumplen con los requisitos de ley y estatutarios.

Una ilustración de estos asuntos en un párrafo de opinión sería:

“En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 20x1, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (o título del marco de referencia para informes financieros con referencia al país de origen) (y cumplen con...)”

### **Fecha del dictamen**

El auditor deberá fechar su dictamen el día de terminación de la auditoría.

Ya que la responsabilidad del auditor es dictaminar sobre los estados financieros, según fueron preparados y presentados por la administración, el auditor no deberá fechar el dictamen antes de la fecha en que los estados financieros sean firmados o aprobados por la administración.

### **Dirección del auditor**

El dictamen deberá nombrar una ubicación específica, que ordinariamente es la ciudad donde el auditor mantiene la oficina que tiene responsabilidad por la auditoría.

### **Firma del auditor**

El dictamen deberá ser firmado a nombre de la firma de auditoría, a nombre personal del auditor o de ambos, según sea apropiado.

### **El dictamen del auditor**

Deberá expresarse una opinión limpia cuando el auditor concluye que los estados financieros están presentados razonablemente respecto de todo lo importante, de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros identificado. Una opinión limpia también indica implícitamente que han sido determinados y revelados, en forma apropiada en los estados financiero, cualquier cambio en principios de contabilidad o en el método de su aplicación, y los efectos consecuentes.

La siguiente es una ilustración de todo el dictamen del auditor incorporando los elementos básicos expuestos antes, cuando se trata de una opinión limpia.

## **DICTAMEN DEL AUDITOR**



## **(DESTINATARIO APROPIADO)**

Hemos auditado el balance general que se acompaña de la Compañía ABC al 31 de diciembre de 20x1 y los correspondientes estados de resultados y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (o referirse a normas o prácticas nacionales relevantes). Dichas Normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la presentación general de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 20x1, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo para el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (o título del marco de referencia para informes financieros con referencia al país de origen) (y cumplen con...).

## **AUDITOR**

Fecha

Dirección

## **Dictámenes calificados**

### **Asuntos que no afectan la opinión del auditor**

En ciertas circunstancias, el dictamen de un auditor puede calificarse añadiendo un párrafo de énfasis para hacer resaltar un asunto que afecta a los estados financieros, el cual se incluye en una nota a los mismos que analiza más extensamente la situación. Aumentar dicho párrafo de énfasis no afecta a la opinión del auditor. El párrafo debería, preferiblemente, incluirse después del párrafo de opinión y ordinariamente se referiría al hecho de que la opinión del auditor no contiene salvedad a este respecto.

El auditor deberá calificar su dictamen añadiendo un párrafo para resaltar un asunto importante respecto de un problema de negocio en marcha.

El auditor deberá considerar calificar su dictamen añadiendo un párrafo si hay una incertidumbre importante (distinta de un problema de negocio en marcha), y cuya resolución depende de eventos

futuros, los cuales pueden afectar a los estados financieros. Una incertidumbre es un asunto cuyo resultado depende de acciones o eventos futuros, fuera del control directo de la entidad, pero que pueden afectar los estados financieros.

En seguida se presenta una ilustración de un párrafo de énfasis por una incertidumbre importante en el dictamen de un auditor:

“En nuestra opinión... (Las palabras siguientes son las mismas que se ilustran en el modelo anterior de opinión limpia).

“Sin que represente una salvedad a nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota X sobre los estados financieros. La Compañía es parte demandada en un juicio que alega infracción de ciertos derechos de patentes y que reclama regalías y daños punitivos. La Compañía ha presentado una contra demanda y están en desarrollo las audiencias preliminares y procedimientos de resultados de ambas acciones. El resultado final del asunto no puede ser determinado actualmente y los estados financieros no incluyen provisión alguna para cualquiera obligación que pueda resultar”.

Además del uso de un párrafo de énfasis para asuntos que afecten a los estados financieros, el auditor puede también calificar su dictamen usando un párrafo de énfasis, preferiblemente después del párrafo de opinión para informar sobre asuntos distintos de los que afectan a los estados financieros. Por ejemplo, si es necesaria una corrección a otra información en un documento que contenga estados financieros auditados y la entidad se niega a hacer la corrección, el auditor debería considerar incluir en su dictamen un párrafo de énfasis describiendo la inconsistencia. Puede también usarse un párrafo de énfasis cuando existen responsabilidades adicionales, legales o estatutarias para dictaminar.

### **Asuntos que sí afectan la opinión del auditor**

Un auditor quizá no pueda expresar una opinión limpia cuando exista alguna de las dos siguientes circunstancias y, a juicio de éste, el efecto del asunto sea o pueda ser importante para los estados financieros:

216 Hay una limitación al alcance del trabajo del auditor; o

217 Hay un desacuerdo con la administración respecto a la aceptabilidad de las políticas contables seleccionadas, el método de su aplicación o lo adecuado de las revelaciones de los estados financieros.

Las circunstancias descritas en (a) podrían llevar a una opinión con salvedad o a una abstención de opinión. Las circunstancias descritas en (b) podrían llevar a una opinión con salvedad o a una opinión adversa.

Deberá emitirse una opinión con salvedad cuando el auditor concluye que no puede expresar una opinión limpia pero que el efecto de cualquier desacuerdo con la administración o limitación en el alcance no es tan importante y omnipresente como para requerir una opinión adversa o una abstención de opinión. Una opinión con salvedad deberá expresarse como “excepto por” los efectos del asunto al que se refiere la salvedad.

Deberá expresarse una abstención de opinión cuando el posible efecto de una limitación en el alcance sea tan importante y omnipresente que el auditor no haya podido obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría y consecuentemente no pueda expresar una opinión sobre los estados financieros.

Deberá expresarse una opinión adversa cuando el efecto de un desacuerdo sea tan importante y omnipresente para los estados financieros que el auditor concluya que una salvedad al dictamen no sea adecuada para revelar la naturaleza engañosa o incompleta de los estados financieros.

Siempre que el auditor exprese una opinión que no sea limpia, deberá incluir en su dictamen una clara descripción de todas las razones sustantivas y, a menos que no sea factible, una cuantificación de los posibles efectos sobre los estados financieros. Por lo común, esta información se expone en un párrafo por separado precediendo al párrafo de la opinión o abstención de opinión, y puede incluir una referencia a una explicación más extensa, si la hay, en una nota sobre los estados financieros.

## **Circunstancias que pueden dar como resultado una opinión distinta a una opinión limpia**

### **Limitación en el alcance**

A veces puede ser impuesta por la entidad una limitación en el alcance del trabajo del auditor (por ejemplo, cuando los términos del trabajo especifican que el auditor no llevará a cabo un procedimiento de auditoría que el auditor cree que es necesario). Sin embargo, cuando la limitación en los términos de un trabajo propuesto es tal que el auditor cree que existe la necesidad de expresar una abstención de opinión, el auditor normalmente no debería aceptar dicho trabajo limitado como un trabajo de auditoría, a menos que lo requieran los estatutos.

También, un auditor por estatutos no debería aceptar este trabajo de auditoría cuando la limitación infringe los deberes legales o estatutarios del auditor.

Una limitación en el alcance puede imponerse por las circunstancias (por ejemplo, cuando el momento del nombramiento es tal que el auditor no pueda observar el conteo de inventarios físicos). Puede también surgir cuando, en opinión del auditor, los registros contables de la entidad son inadecuados o cuando el auditor no puede llevar a cabo un procedimiento de auditoría que se cree que es necesario o deseable. En estas circunstancias, el auditor debería intentar llevar a cabo procedimientos supletorios para obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para sustentar una opinión limpia.

Cuando hay una limitación en el alcance del trabajo del auditor que requiera la expresión de una opinión con salvedad o una abstención de opinión, el dictamen del auditor deberá describir la limitación e indicar los posibles ajustes a los estados financieros que podrían haber sido determinados como necesarios si no hubiera existido la limitación.

A continuación, se exponen ilustraciones de estos asuntos.

### **Limitación en el alcance – Opinión con salvedad**

“Hemos auditado...”

“Excepto por lo descrito en el siguiente párrafo, efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con...”

No observamos el conteo de los inventarios físicos al 31 de diciembre de 20x1, ya que la fecha fue anterior al momento en que fuimos inicialmente contratados como auditores para la Compañía. Debido a la naturaleza de los registros de la Compañía no pudimos satisfacernos respecto de las cantidades del inventario por otros procedimientos de auditoría.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de dichos ajustes, si los hubiera, que podrían haberse determinado necesarios si hubiéramos podido satisfacernos respecto de las cantidades del inventario físico, los estados financieros presentan razonablemente...

### **Limitación en el alcance – Abstención de opinión**

“Fuimos contratados para auditar el balance general que se acompaña de la Compañía ABC al 31 de diciembre de 20x1, y los correspondientes estados de resultados y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Compañía (omitir la frase que declara la responsabilidad del auditor).

El párrafo que describe el alcance de la auditoría debería omitirse o corregirse de acuerdo con las circunstancias.

Añadir un párrafo describiendo la limitación en el alcance como sigue:

No pudimos observar todos los inventarios físicos ni confirmar las cuentas por cobrar debido a limitaciones impuestas al alcance de nuestro trabajo por la Compañía.

Debido a la importancia de los asuntos discutidos en el párrafo precedente, no expresamos una opinión sobre los estados financieros”.

### **Desacuerdo con la administración**

El auditor puede estar en desacuerdo con la administración sobre asuntos tales como la aceptabilidad de las políticas contables seleccionadas, el método de su aplicación o lo adecuado de las revelaciones en los estados financieros. Si tales desacuerdos son importantes para los estados financieros, el auditor deberá expresar una opinión con salvedad o una opinión adversa.

A continuación, se exponen ilustraciones de estos asuntos.

Desacuerdo sobre políticas contables – Método de contabilidad inapropiado – Opinión con salvedad

“Hemos auditado...”

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con...

Según se describe en la Nota X a los estados financieros, no se ha provisto cantidad alguna por depreciación en los estados financieros, práctica que, en nuestra opinión, no está de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad. La provisión para el año que terminó el 31 de diciembre de 20x1, debería ser xxx con base en el método de depreciación de línea directa usando tasas anuales de 5% para el edificio y 20% para el equipo. Consecuentemente, los activos fijos deberían reducirse por la depreciación acumulada de xxx y la pérdida del año, y el déficit acumulado debería incrementarse en xxx y xxx, respectivamente.

“En nuestra opinión, excepto por el efecto en los estados financieros del asunto a que nos referimos en el párrafo precedente, los estados financieros” presentan razonablemente...”

Desacuerdo sobre políticas contables – Revelación inadecuada – Opinión con salvedad

“Hemos auditado...”

“Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con...”

El 15 de enero del 20x2 la Compañía emitió títulos sin garantía por el monto de xxx, con el fin de financiar la expansión de la planta. El convenio de los títulos restringe el pago de dividendos futuros en efectivo sobre las utilidades posteriores al 31 de diciembre de 20x1. En nuestra opinión, se requiere revelación de esta información de acuerdo con.....”

En nuestra opinión, excepto por la omisión de la información incluida en el párrafo precedente, los estados financieros presentan razonablemente...

Desacuerdo sobre políticas contables – Revelación inadecuada – Opinión adversa

“Hemos auditado...”

“Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con...”

(Párrafo (s) que explica (n) el desacuerdo)

En nuestra opinión, debido a los efectos de los asuntos descritos en el (los) párrafo (s) precedente (s), los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 20x1, y de los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (o título del marco de referencia para informes financieros con referencia al país de origen) (y no cumplen con ...)

## **710 Comparativos**

### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer guías y proporcionar lineamientos sobre las responsabilidades del auditor respecto de los comparativos. No se refiere a situaciones en las que se presenten estados financieros resumidos con los estados financieros auditados

El auditor deberá determinar si los comparativos cumplen en todos los aspectos importantes con el marco de referencia para información financiera relevante a los estados financieros que están siendo auditados.

La existencia de diferencias en los marcos de referencia para información financiera entre los países da como resultado que se presente la información financiera comparativa en forma diferente en cada marco de referencia. Los comparativos en los estados financieros por ejemplo, pueden presentar cantidades (como la posición financiera, resultados de operaciones, flujos de efectivo) y las revelaciones apropiadas de una entidad para más de un período, dependiendo del marco de referencia. La referencia a los marcos de referencia y métodos de presentación se hace en esta NIA:

(a) Cifras correspondientes cuando se incluyen cantidades y otras revelaciones para el período precedente como parte de los estados financieros del período presente, y se supone sean leídas en relación con las cantidades y otras revelaciones relativas al período actual

(Citadas como “cifras del período actual” para fines de esta NIA). Estas cifras correspondientes no se presentan como estados financieros completos con la capacidad de bastar como únicas, sino que son una parte integral de los estados financieros del período actual y se supone sean leídas sólo en relación con las cifras del período actual; y (b) Estados financieros comparativos cuando se incluyen cantidades y otras revelaciones del período precedente para comparación con los estados financieros del período actual, pero no son parte integral de los estados financieros del período actual.

Los comparativos se presentan en cumplimiento con el marco de referencia relevante para información financiera. Las diferencias esenciales en dictámenes de auditoría son que:

257            para cifras correspondientes, el dictamen del auditor sólo se refiere a los estados financieros del período actual; mientras que:

258            para estados financieros comparativos, el dictamen del auditor se refiere a cada período en que se presenten los estados financieros.

## **Cifras correspondientes**

### **Las responsabilidades del auditor**

El auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría de que las cifras correspondientes cumplen los requisitos del marco de referencia relevante para información financiera. La extensión de los procedimientos de auditoría realizados en las cifras correspondientes es significativamente menor que para la auditoría de las cifras del período actual y está ordinariamente limitada a asegurar que las cifras correspondientes han sido presentadas en forma correcta y están clasificadas en forma apropiada. Esto implica que el auditor valore si:

- (a) las políticas contables usadas para las cifras correspondientes son consistentes con las del período actual o si se han hecho los ajustes y/o revelaciones apropiados; y
- (b) las cifras correspondientes concuerdan con los montos y otras revelaciones presentados en el período anterior o si se han hecho ajustes y /o revelaciones apropiados.

Si el auditor se da cuenta de una posible representación errónea importante en las cifras correspondientes cuando lleva a cabo la auditoría del período actual, el auditor realiza los procedimientos adicionales que sean apropiados a las circunstancias.

## **Dictámenes**

Cuando los comparativos sean presentados como cifras correspondientes, el auditor deberá emitir un dictamen de auditoría en el que los comparativos no están identificados específicamente porque la opinión del auditor es sobre los estados financieros del período actual como un todo, incluyendo las cifras correspondientes.

Cuando el dictamen del auditor sobre el período anterior, según se haya emitido previamente, incluye una opinión calificada, abstención de opinión, y opinión adversa y el asunto que diera origen a la calificación estuviera:

- (a) sin resolver, y diera como resultado una calificación del dictamen del auditor respecto de las cifras del período actual, el auditor deberá también calificar su dictamen respecto de las cifras correspondientes; o
- (b) sin resolver, pero no dé como resultado una calificación del dictamen del auditor respecto de las cifras del período actual, el dictamen del auditor deberá ser calificado respecto de las cifras correspondientes.

Cuando el dictamen del auditor sobre el período anterior, según se emitió previamente, incluye una opinión calificada, una abstención de opinión, o una opinión adversa y el asunto que diera origen a la calificación esté resuelto y atendido en forma apropiada en los estados financieros, el dictamen actual ordinariamente no se refiere a la calificación previa. Sin embargo, si el asunto es importante al período actual, el auditor puede incluir un párrafo de énfasis de asunto que trate de la situación.



En tales circunstancias, el auditor deberá considerar los lineamientos de NIA 560 “Hechos posteriores” y:

266 si los estados financieros del período anterior han sido revisados y revalidados con un nuevo dictamen del auditor, el auditor deberá satisfacerse de que las cifras correspondientes concuerden con los estados financieros revisados; o

267 si los estados financieros del período anterior no han sido revisados ni vueltos a emitir, y las cifras correspondientes no han sido determinadas en forma apropiada y/o no se han hecho revelaciones apropiadas, el auditor deberá calificar su dictamen sobre los estados financieros del período actual, respecto de las cifras correspondientes allí incluidas.

### **Auditor entrante – Requisitos adicionales**

Estados financieros del período anterior auditados por otro auditor

Cuando el auditor decide referirse a otro auditor, el dictamen del auditor entrante deberá indicar:

19. que los estados financieros del período anterior fueron auditados por otro auditor;
20. el tipo de dictamen emitido por el auditor predecesor y, si el dictamen fue calificado, las razones para hacerlo; y
21. la fecha de dicho dictamen.

### **Estados financieros del período anterior no auditados**

Cuando los estados financieros del período anterior no han sido auditados, el auditor entrante deberá declarar en su dictamen que las cifras correspondientes están sin auditar. Sin embargo, dicha declaración, no releva al auditor del requisito de llevar a cabo procedimientos apropiados respecto de los saldos de apertura del período actual. Se recomienda una clara revelación en los estados financieros de que las cifras correspondientes no están auditadas.

En situaciones en las que el auditor entrante identifica que las cifras correspondientes están mal expresadas en forma importante, el auditor deberá pedir a la administración que revise las cifras correspondientes o si la administración se niega a hacerlo, calificar el dictamen en forma apropiada.

### **Estados financieros comparativos**

Las responsabilidades del auditor

El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría de que los estados financieros comparativos cumplen con los requisitos del marco de referencia relevante para información financiera. Esto implica que el auditor evalúe si:

- las políticas contables del período anterior son consistentes con las del período actual o si se han hecho los ajustes y/o revelaciones apropiados; y
- las cifras del período anterior presentadas concuerdan con las cantidades y otras revelaciones presentadas en el período anterior o si se han hecho los ajustes y revelaciones apropiados.

Cuando los estados financieros del período anterior han sido auditados por otro auditor, el auditor entrante verifica si los estados financieros comparativos cumplen con las condiciones anteriores y también sigue los lineamientos de NIA 510 “Trabajos Iniciales. Balances de Apertura”.

Cuando los estados financieros del período anterior no fueron auditados, el auditor entrante, no obstante, verifica si los estados financieros comparativos cumplen con los lineamientos de NIA 510 “Trabajos Iniciales. Balances de Apertura”.

Si el auditor se da cuenta de una posible representación errónea importante en las cifras del año anterior, al llevar a cabo la auditoría del período actual, el auditor lleva a cabo los procedimientos adicionales que sean apropiados a las circunstancias.

## **Dictámenes**

Cuando los comparativos sean presentados como estados financieros comparativos, el auditor deberá emitir un dictamen en el que los comparativos sean identificados específicamente porque la opinión del auditor se expresa individualmente sobre los estados financieros de cada período presentado.

Al dictaminar sobre los estados financieros del período anterior en conexión con la auditoría del año actual, si la opinión sobre los estados financieros de dicho período anterior es diferente de la opinión previamente expresada, el auditor deberá revelar las razones sustanciales para la opinión diferente en un párrafo de énfasis de asunto. Esto puede suceder cuando el auditor se da cuenta de circunstancias o eventos que afecten en forma importante a los estados financieros de un período anterior durante el curso de la auditoría del período actual.

## **Auditor entrante – Requisitos adicionales**

Estados financieros del período anterior auditados por otro auditor

Cuando los estados financieros del período anterior fueron auditados por otro auditor,

- el auditor predecesor puede volver a emitir el dictamen de auditoría sobre el período anterior mientras que el auditor entrante sólo dictamina sobre el período actual; o

- el dictamen del auditor entrante deberá declarar que el período anterior fue auditado por otro auditor y el dictamen del auditor entrante deberá indicar:
- que los estados financieros del período anterior fueron auditados por otro auditor;
- el tipo de dictamen emitido por el auditor predecesor y si el dictamen fue calificado, las razones para hacerlo; y
- la fecha de dicho dictamen

Al llevar a cabo la auditoría sobre los estados financieros del período actual, el auditor entrante, en ciertas circunstancias inusuales, puede darse cuenta de una representación errónea importante que afecte los estados financieros del período anterior sobre los que el auditor predecesor había dictaminado previamente sin calificación.

En estas circunstancias, el auditor entrante deberá discutir el asunto con la administración y, después de haber obtenido la autorización de la administración, contactar al auditor predecesor y proponer que los estados financieros del período anterior sean re expresados. Si el auditor predecesor está de acuerdo en volver a emitir el dictamen de auditoría sobre los estados financieros re expresados del período anterior, el auditor deberá seguir los lineamientos (a) y (b) anteriores.

Si, el auditor predecesor no está de acuerdo con la proposición de re expresar los estados financieros o se niega a volver a emitir su dictamen de auditoría sobre los estados financieros del período anterior, el párrafo introductorio del dictamen del auditor puede indicar que el auditor predecesor dictaminó sobre los estados financieros del período anterior antes de ser re expresados. Además, si el auditor entrante fue contratado para auditar y aplicar suficientes procedimientos como para satisfacerse respecto de la propiedad de los ajustes, el auditor puede también incluir el siguiente párrafo en su dictamen.

También auditamos los ajustes descritos en la Nota X que se aplicaron para re expresar los estados financieros de 19X1. En nuestra opinión, dichos ajustes son apropiados y han sido aplicados apropiadamente.

### **Estados financieros del período anterior no auditados**

Cuando los estados financieros del período anterior no han sido auditados, el auditor entrante deberá declarar en el dictamen del auditor que los estados financieros comparativos están sin auditar. Sin embargo, dicha declaración no releva al auditor de los requisitos de aplicar los procedimientos adecuados respecto de los saldos de apertura del período actual. Se recomienda una clara revelación en los estados financieros de que los estados financieros comparativos no han sido auditados.

En situaciones en las que el auditor entrante identifica que las cifras sin auditar del año anterior están mal declaradas en una forma importante, el auditor deberá pedir a la administración que revise las cifras del año anterior y si la administración se rehúsa a hacerlo, calificar su dictamen en forma apropiada.

## **720 Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados**

### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer guías y proporcionar lineamientos sobre la consideración del auditor de otra información, sobre la que el auditor no tiene obligación de dictaminar, en documentos que contienen estados financieros auditados. Esta NIA aplica cuando está implicado un informe anual, sin embargo, puede también aplicar a otros documentos, como los usados en ofertas de valores.

El auditor deberá leer la otra información para identificar las inconsistencias importantes en relación con los estados financieros auditados.

Una entidad ordinariamente emite anualmente un informe que incluye sus estados financieros con el dictamen del auditor. Este informe frecuentemente es conocido como el “informe anual”.

Al emitir dicho informe, una entidad puede también incluir, ya sea por ley o por costumbre, otra información financiera y no financiera. Para fines de esta NIA, esa otra información financiera y no financiera la llamaremos “otra información”.

Ejemplos de otra información incluyen un informe de la administración o el consejo de directores sobre operaciones, resúmenes o puntos sobresalientes financieros, datos de empleo, desembolsos de capital planeados, índices financieros, nombres de funcionarios y directores y datos trimestrales seleccionados.

En ciertas circunstancias, el auditor tiene una obligación legal o contractual de dictaminar específicamente sobre otra información. En otras circunstancias, el auditor no tiene dicha obligación. Sin embargo, el auditor necesita darle consideración a esta otra información cuando emite un dictamen sobre los estados financieros, ya que la credibilidad de los estados financieros auditados puede debilitarse por inconsistencias que puedan existir entre los estados financieros auditados y esa “otra información”.

Algunas jurisdicciones requieren que el auditor aplique procedimientos específicos a parte de la otra información, por ejemplo, datos suplementarios requeridos e información financiera intermedia. Si dicha otra información se omite o contiene deficiencias, se puede requerir que el auditor se refiera al asunto en su dictamen.

Cuando hay una obligación de dictaminar específicamente sobre otra información, las responsabilidades del auditor se determinan por la naturaleza del trabajo y por la legislación local y las normas profesionales. Cuando dichas responsabilidades implican la revisión de otra

información, el auditor necesitará seguir los lineamientos sobre compromisos de revisión en las NIAS apropiadas.

### **Acceso a otra Información**

Para que un auditor pueda considerar otra información incluida en el informe anual, se requerirá acceso oportuno a dicha información.

### **Consideración de otra información**

El objetivo y alcance de una auditoría de estados financieros se basan en la premisa de que la responsabilidad del auditor está restringida a la información identificada en su dictamen. Consecuentemente, el auditor no tiene responsabilidad específica de determinar que la otra información esté presentada en forma apropiada.

### **Inconsistencias importantes**

Si al leer la otra información, el auditor identifica una inconsistencia importante, el auditor deberá determinar si los estados financieros auditados o la otra información necesitan ser corregidos.

Si se necesita una corrección a los estados financieros auditados y la entidad se niega a hacerla, el auditor deberá expresar una opinión con salvedad o adversa.

Si se necesita una corrección a la otra información y la entidad se niega a hacerla, el auditor debería considerar incluir en su dictamen un párrafo de énfasis describiendo la importancia de la inconsistencia o tomando otras acciones, tales como no emitir el dictamen o retirarse del trabajo, las cuales dependerán de las circunstancias particulares y la naturaleza e importancia de la inconsistencia. El auditor debería también considerar obtener asesoría legal respecto de otras acciones.

### **Representaciones erróneas importantes de hechos**

Mientras lee la otra información con el fin de identificar inconsistencias importantes, el auditor puede darse cuenta de una aparente representación errónea importante de hechos.

Para fines de esta NIA, una “representación errónea importante de hechos” en otra información se presenta cuando dicha información, no relacionada con asuntos que aparezcan en los estados financieros auditados, está incorrectamente declarada o presentada.

Si el auditor se da cuenta de que la otra información parece incluir una representación errónea importante de hechos, el auditor debería discutir el asunto con la administración de la entidad. Al discutir el asunto con la administración de la entidad, el auditor quizá no pueda evaluar la validez

de la otra información y las respuestas de la administración a su averiguación, y necesita determinar si son diferencias válidas de juicio u opinión.

Cuando el auditor estima que aún hay una aparente representación errónea de hechos, el auditor debería solicitar a la administración consultar con un tercero calificado, como el consejero legal de la entidad, y sugerirle que considere la información recibida.

Si el auditor concluye que hay una representación errónea importante de hechos en la otra información la cual la administración se niega a corregir, el auditor debería considerar tomar una acción mayor apropiada. Las acciones que se tomen podrían incluir pasos como notificar a aquellas personas que tienen la responsabilidad máxima por la dirección general de la entidad, por escrito, sobre la preocupación del auditor respecto de la otra información, y obtener asesoría legal.

### **Disponibilidad de otra información después de la fecha del dictamen del auditor**

Cuando toda la otra información no esté disponible para el auditor antes de la fecha de su dictamen, el auditor debería leer la otra información en la oportunidad más cercana después de esa fecha, para identificar las inconsistencias importantes.

Si, al leer la otra información, el auditor identifica una inconsistencia importante o se da cuenta de una aparente representación errónea importante de hechos, el auditor debería determinar si los estados financieros auditados o la otra información necesitan revisión.

Cuando la revisión de los estados financieros es apropiada, deberían seguirse los lineamientos de NIA “Hechos Posteriores”.

Cuando la revisión de la otra información es necesaria y la entidad está de acuerdo en hacer la revisión, el auditor debería llevar a cabo los procedimientos necesarios bajo las circunstancias. Los procedimientos pueden incluir, revisar los pasos tomados por la administración para asegurar que los individuos en posesión de los estados financieros previamente emitidos, del dictamen del auditor al respecto, y de la otra información, sean informados de la revisión.

Cuando sea necesaria la revisión de la otra información, pero la administración se niega a hacerla, el auditor debería considerar tomar mayor acción apropiada. Las acciones tomadas podrían incluir pasos como notificar a aquellas personas que tengan la máxima responsabilidad por la dirección general de la entidad, por escrito, sobre la preocupación del auditor respecto de la otra información y obtener asesoría legal.

## **DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

**NIAS**



**ADECUM**  

---

**Asociación de Egresados de  
Contaduría Pública de la  
Universidad de Medellín**

**ADECUM**

**2018**

**UNIDAD 3**

**AREAS ESPECIALIZADAS**

## **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

### **Unidad 3:**

#### **800 – 899 Áreas especializadas**

#### **800 El dictamen del auditor sobre compromisos de auditoría con propósito especial 810 El examen de información financiera prospectiva**

#### **800 El dictamen del auditor sobre compromisos de auditoría con propósito especial**

#### **Objetivo de la norma**

Esta norma persigue los siguientes propósitos:

137 Definir normas para dictámenes sobre estados financieros preparados sobre una base integral de contabilización diferente a las contempladas por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) o normas de carácter nacional.

138 Dictámenes sobre trabajos de auditoría de cuentas o partidas especiales de un estado financiero.

139 Opiniones sobre auditorías de convenios especiales contractuales.

140 Dictámenes sobre estados financieros resumidos.

#### **Consideraciones generales**

Antes de realizar trabajos de la naturaleza anterior, conviene seguir las siguientes instrucciones:

218 Conocer claramente la naturaleza del compromiso y del objetivo o propósito del uso de la información que generará y los futuros usuarios de la misma.

219 Estar seguro de que el cliente entiende claramente las características del compromiso del trabajo del auditor, el trabajo a realizar y el tipo de dictamen que este espera.

#### **Contenido del dictamen**

259 Título.

260 Destinatario.



268 Párrafo introductorio (indicar la información financiera auditada, el tipo de contrato a examinar, los estados financieros resumidos o el segmento a examinar) y la responsabilidad asumida por la administración y el auditor.

269 Párrafo del alcance (hacer alusión a las NIAS aplicables a este tipo de trabajo o normas nacionales aplicables) y un resumen del trabajo que el auditor realizó.

270 Párrafo de opinión...

271 Fecha del dictamen.

272 Dirección del auditor.

273 Firma del auditor.

### **Dictámenes sobre estados financieros preparados de acuerdo con una base integral de contabilización distinta de las normas internacionales de contabilidad o normas nacionales**

Una base integral de contabilización comprende un conjunto de criterios usados en la preparación de los estados financieros que aplican a todas las partidas importantes con un soporte sustancial.

El dictamen del auditor sobre estados financieros preparados de acuerdo con otra base integral de contabilización debería incluir una declaración que indique la base de contabilización usada o debería referirse a la nota a los estados financieros que da dicha información. La opinión debería indicar si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con la base identificada de contabilización.

### **Dictámenes sobre un componente de los estados financieros**

Este tipo de trabajo no genera un dictamen de unos estados financieros tomados en conjunto y se debe limitar a expresar que “el componente auditado está preparado respecto de todo lo importante, de conformidad con una base identificada de contabilización”, mostrando la base de contabilización de acuerdo a la cual se presenta el componente y la importancia relativa del mismo.

### **Dictámenes sobre el cumplimiento de convenios contractuales**

En estas exigencias, el auditor debe ser consciente de que está en competencia de expresar un dictamen de esta naturaleza. De lo contrario, debe considerar la posibilidad de contratar un experto para realizar el trabajo o abstenerse de opinar. El dictamen debe expresar “si una empresa cumple o ha cumplido con las condiciones de un convenio”.

### **Dictámenes sobre estados financieros resumidos**

Lo habitual es no expresar un dictamen de esta naturaleza, a no ser que el auditor haya expresado un dictamen sobre los estados financieros tomados en conjunto de donde haya extractado estos resúmenes y éste, debe aclarar que se trata de un resumen de estados financieros extractados de otros sí dictaminados.

## **A P E N D I C E**

### **PARRAFO DE LA OPINIÓN CUANDO SE TRATA DE ESTADOS FINANCIEROS**

#### **PREPARADOS DE CONFORMIDAD CON NORMAS DE AUDITORÍA DIFERENTES A NORMAS INTERNACIONALES (NIAS):**

“En mi (nuestra...) opinión, el estado que se acompaña da un punto de vista verdadero y justo de... (indicar el asunto)”

#### **PARRAFO DE LA OPINIÓN SOBRE UN COMPONENTE.**

“En mi opinión (nuestra), la relación de (indicar la cuenta de que se trate) da un punto o presenta un punto de vista razonable respecto de todo lo importante las (indicar nuevamente la cuenta o componente) de acuerdo con...”

#### **PARRAFO DE LA OPINION SOBRE CUMPLIMIENTO DE CONVENIOS.**

“En mi opinión (nuestra opinión), la compañía cumplió (indicar los asuntos) más importantes del convenio con los aspectos de contabilización y de informes financieros de las secciones del Contrato”

#### **PARRAFO DEL DICTAMEN SOBRE ESTADOS FINANCIEROS RESUMIDOS.**

“En mi (nuestra) opinión los estados financieros resumidos que se acompañan son consistentes respecto de todo lo importante con los estados financieros de los cuales se derivaron ”

### **810 El examen de información financiera prospectiva**

#### **Objetivos de la norma**

El propósito de esta norma es reflejar delineamientos sobre los trabajos para examinar e informar sobre la información estimada por parte de un auditor de manera eficiente y bajo supuestos hipotéticos.

## **Consideraciones especiales**

Este tipo de trabajo debe incluir procedimientos que garanticen que:

22. Las estimaciones son lógicas y consistentes con el propósito de la información.
23. Está preparada adecuadamente con respecto a los supuestos usados.
24. Está adecuadamente presentada y revelada.
25. Se han utilizado datos o estados financieros históricos y es consistente con ellos.

Debe tenerse cuidado de:

- No opinar sobre el grado de seguridad de que la información y los datos que contiene se va a cumplir.
- No ser contundente en cuanto a la confianza de que los datos están exentos de errores.
- El grado de seguridad a proporcionar debe ser moderado.
- Examinar los usuarios de los mismos.
- Dejar claro si tal información se va a utilizar para fines generales o limitada.
- La clase de los supuestos y métodos usados para obtener un estimativo satisfactorio.
- Los elementos que se van a incluir en la información.
- El período cubierto por la información.
- Debe definirse con claridad y objetividad la clase y naturaleza del compromiso adquirido con el cliente, debe formalizarse en una carta compromiso.
- Debe obtenerse un adecuado conocimiento del negocio.
- Debe obtenerse un grado aceptable de confianza en la información histórica usada.

## **Procedimientos utilizados para revisarla**

- Examinar la confiabilidad y competencia de los generadores de la información.
- Porcentaje de error probable de la información a verificar.
- Verificar la lógica de la misma y compararla contra indicadores del mercado, industria, etc.
- Revisar el probable efecto en la información del juicio del generador.
- Examinar la realidad de la información.

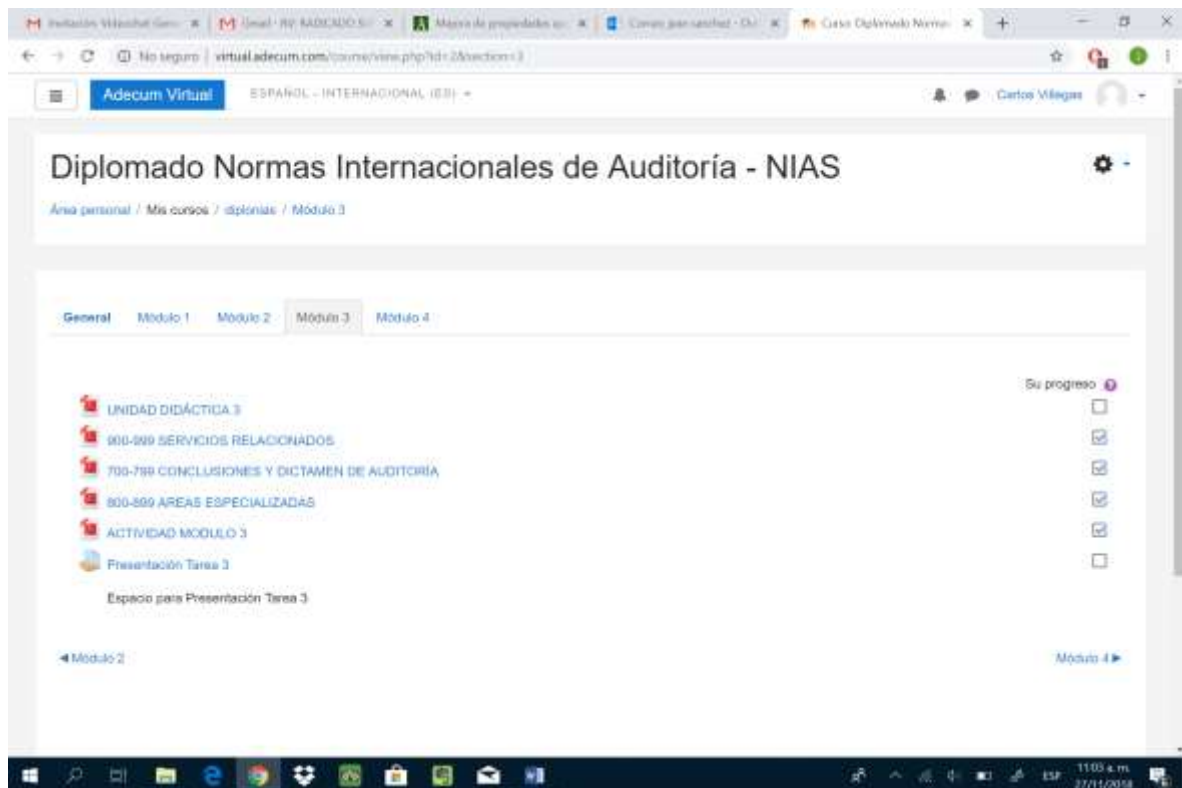
- Verificar si la empresa cuenta con la capacidad de diversa índole para realizar los supuestos y estimativos.

### **Presentación y revelación**

El informe debe revelar:

- Título.
- Destinatario.
- Identificación de la información financiera.
- Referencia a las normas internacionales o nacionales que se usaron para preparar la información.
- Aclaración sobre la responsabilidad de la administración en la preparación de la información (incluyendo los supuestos utilizados).
- Indicar el propósito de la misma.
- Posibles errores que hayan podido generarse.
- Opinión sobre la razonabilidad, adecuada preparación sobre los supuestos y un marco conceptual de acuerdo con informes financieros relevantes.
- Salvedad concreta sobre las posibilidades o no de que sucedan con certeza los eventos o estimativos supuestos.
- Fecha.
- Dirección del auditor.

### **Firma del auditor.**



## DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

### NIAS



**ADECUM**  
Asociación de Egresados de  
Contaduría Pública de la  
Universidad de Medellín

**ADECUM  
2018**

**UNIDAD 3  
SERVICIOS ESPECIALIZADOS**

# **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

## **Unidad 3:**

### **900 – 999 Servicios relacionados**

#### **910 Trabajos para revisar estados financieros**

#### **920 Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera**

#### **930 Trabajos para compilar información financiera**

#### **910 Trabajos para revisar estados financieros**

## **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer guías y proporcionar lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del auditor cuando se lleva a cabo un trabajo para revisar estados financieros y sobre la forma y contenido del informe que el auditor emite en conexión con dicha revisión.

## **Objetivo de un trabajo de revisión**

El objetivo de una revisión de estados financieros es hacer posible a un auditor declarar si, sobre la base de procedimientos que no proporcionan toda la evidencia que se requeriría en una auditoría, algo ha surgido a la atención del auditor que hace creer al auditor que los estados financieros no están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco conceptual para informes financieros identificado (certeza negativa).

## **Principios generales de un trabajo de revisión**

El auditor deberá cumplir con el "Código de Ética para Contadores Profesionales" emitido por la Federación Internacional de Contadores.

El auditor deberá conducir su revisión de acuerdo con esta Norma Internacional de Auditoría.

El auditor deberá planear y desempeñar la revisión con una actitud de escepticismo profesional reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén representados erróneamente de manera relativamente importante.

Para el propósito de expresar certeza negativa en el informe de revisión, el auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría primordialmente a través de la investigación y de procedimientos analíticos para poder extraer conclusiones.

### **Alcance de una revisión**

Los procedimientos requeridos para conducir una revisión de estados financieros deberán ser determinados por el auditor tomando en cuenta los requerimientos de esta NIA, los órganos profesionales relevantes, la legislación, reglamentos y donde sea apropiado, los términos del trabajo de revisión y los requisitos para informes.

### **Certeza moderada**

Un trabajo de revisión proporciona un nivel moderado de certeza de que la información sujeta a revisión está libre de representación errónea de importancia relativa, esto se expresa en la forma de certeza negativa.

### **Términos del trabajo**

El auditor y el cliente deberán convenir sobre los términos del trabajo.

### **Planeación**

El auditor deberá planear el trabajo de manera que se desarrolle un trabajo efectivo.

Al planear una revisión de estados financieros, el auditor deberá obtener o actualizar el conocimiento del negocio incluyendo consideración de la organización de la entidad, sistemas contables, características de operación y la naturaleza de sus activos, pasivos, ingresos y gastos.

### **Trabajo desarrollado por otros**

Cuando se use trabajo desarrollado por otro auditor o por un experto, el auditor debería satisfacerse de que dicho trabajo sea adecuado para los fines de la revisión.

### **Documentación**

El auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para proporcionar evidencia, para soportar el informe de revisión y la evidencia de que la revisión fue llevada a cabo de acuerdo con esta Norma Internacional de Auditoría.

## **Procedimientos y evidencia**

El auditor deberá aplicar su juicio para determinar la naturaleza específica, oportunidad y grado de los procedimientos de revisión.

El auditor deberá aplicar las mismas consideraciones sobre la importancia relativa que serían aplicadas si se estuviera dando una opinión de auditoría sobre los estados financieros.

El auditor debería investigar sobre sucesos posteriores a la fecha de los estados financieros, que puedan requerir ajustes de o revelación en los estados financieros.

Si el auditor tiene razón para creer que la información sujeta a revisión puede estar representada erróneamente de manera importante, el auditor debería llevar a cabo procedimientos adicionales o más extensos según sea necesario para poder expresar certeza negativa o confirmar que se requiere un informe con salvedad.

## **Conclusiones e informes**

El informe de revisión debería contener una clara expresión escrita de certeza negativa. El auditor debería revisar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia obtenida como la base para la expresión de certeza negativa.

Basado en el trabajo desarrollado, el auditor debería evaluar si alguna información obtenida durante la revisión indica que los estados financieros no dan un punto de vista verdadero y justo (o "no están presentados razonablemente, respecto de todo lo importante,") de acuerdo con el marco conceptual para informes financieros identificado.

El informe sobre una revisión de estados financieros deberá contener los siguientes elementos básicos, ordinariamente en el siguiente orden:

141 Un título;

142 El destinatario;

143 Un párrafo de apertura o introductorio incluyendo:

220 identificación de los estados financieros sobre los que ha sido efectuada la revisión; y

221 una declaración de la responsabilidad de la administración de la entidad y de la responsabilidad del auditor;

261 Un párrafo de alcance, describiendo la naturaleza de una revisión, incluyendo:

274 una referencia a esta Norma Internacional de Auditoría aplicable a trabajos de revisión, o a normas y prácticas nacionales relevantes;

275 una declaración de que una revisión está limitada primordialmente a investigaciones y procedimientos analíticos; y



- una declaración de que no se ha efectuado una auditoría, de que los procedimientos realizados proporcionan menos certeza que una auditoría y que no se expresa una opinión de auditoría;

26. Una declaración de certeza negativa;

27. La fecha del informe;

28. La dirección del auditor; y

29. La firma del auditor.

El informe de revisión debería:

a. declarar que no ha surgido a la atención del auditor, basado en la revisión, nada que haga creer al auditor que los estados financieros no dan un punto de vista verdadero y justo ("o una presentación razonable, respecto de todo lo importante,") de acuerdo con el marco conceptual para informes financieros identificado, incluyendo, a menos que no sea factible, una cuantificación del(os) posible(s) efecto(s) sobre los estados financieros, y ya sea:

- expresar una calificación de la certeza negativa proporcionada; o

- Cuando el efecto del asunto es tan importante y omnipresente para los estados financieros que el auditor concluye que no es adecuada una calificación para revelar la naturaleza equívoca o incompleta de los estados financieros, dar una declaración adversa de que los estados financieros no presentan un punto de vista verdadero y justo ( "o no están presentados razonablemente, respecto de todo lo importante") de acuerdo con el marco conceptual para informes financieros identificado; o

b. si ha habido una limitación importante al alcance, describir la limitación y, ya sea:

- expresar una salvedad de la certeza negativa proporcionada respecto de los posibles ajustes a los estados financieros que podrían haberse determinado como necesarios si la limitación no hubiera existido; o

- Cuando el posible efecto de la limitación es tan importante y omnipresente que el auditor concluye que no puede proporcionarse ningún nivel de certeza, no proporcionar ninguna certeza.

El auditor deberá fechar el informe de revisión en la fecha en que se termina la revisión, lo que incluye desarrollar procedimientos relativos a sucesos que ocurran hasta la fecha del informe. Sin embargo, ya que la responsabilidad del auditor es informar sobre los estados financieros preparados y presentados por la administración, el auditor no debería fechar el informe de revisión antes de la fecha en que los estados financieros sean aprobados por la administración.

## **920 Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera**

### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer guías y proporcionar lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del auditor cuando se lleva a cabo un trabajo para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera y sobre la forma y contenido del informe que el auditor emite en conexión con dicha revisión.

### **Objetivo de un trabajo con procedimientos convenidos**

El objetivo de un trabajo con procedimientos convenidos es que el auditor lleve a cabo procedimientos de una naturaleza de auditoría en lo cual han convenido el auditor y la entidad cualesquiera terceras partes apropiadas, y que informe sobre los resultados.

### **Principios generales de un trabajo con procedimientos convenidos**

El auditor deberá cumplir con el "Código de Ética para Contadores Profesionales" emitido por la Federación Internacional de Contadores.

El auditor deberá conducir un trabajo con procedimientos convenidos, de acuerdo con esta Norma Internacional de Auditoría y con los términos del trabajo.

### **Definición de los términos del trabajo**

El auditor debería asegurarse con representantes de la entidad y ordinariamente, con otras partes especificadas quienes recibirán copias del informe de resultados de hechos, que hay una clara comprensión respecto de los procedimientos convenidos y de las condiciones del trabajo.

### **Planeación**

El auditor deberá planear el trabajo de modo que se desarrolle un trabajo efectivo.

## **Documentación**

El auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para proporcionar evidencia para sustentar el informe de resultados de hechos y la evidencia de que el trabajo fue llevado a cabo de acuerdo con esta Norma Internacional de Auditoría y los términos del trabajo.

## **Procedimientos y evidencia**

El auditor deberá llevar a cabo los procedimientos convenidos y usar la evidencia obtenida como la base para el informe de resultados de hechos.

## **Informes**

El informe de resultados de hechos debería contener:

- un título;
- un destinatario (ordinariamente el cliente que contrató al auditor para realizar los procedimientos convenidos);
- identificación de información específica financiera o no financiera a la que se han aplicado los procedimientos convenidos;
- una declaración de que los procedimientos aplicados fueron los convenidos con el beneficiario;
- una declaración de que el trabajo fue desarrollado de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría aplicable a trabajos con procedimientos convenidos, o con normas o prácticas nacionales relevantes;
- cuando sea relevante, una declaración de que el auditor no es independiente de la entidad;
- identificación del propósito para el que fueron desarrollados los procedimientos convenidos;
- una lista de los procedimientos específicos desarrollados;
- una descripción de los resultados de hechos del auditor incluyendo suficientes detalles de errores y excepciones encontrados;
- una declaración de que los procedimientos desarrollados no constituyen ni una auditoría ni una revisión y como tal, no se expresa ninguna certeza;

- una declaración de que si el auditor hubiera desarrollado procedimientos adicionales, una auditoría o una revisión, otros asuntos podrían haber salido a la luz que hubieran sido informados;
- una declaración de que el informe está restringido a aquellas partes que han convenido en que los procedimientos se desarrollen;
- una declaración ( cuando sea aplicable) de que el informe se refiere sólo a los elementos, cuentas, partidas o información financiera y no financiera especificados y que no se extiende hasta los estados financieros de la entidad tomados como un todo;
- la fecha del informe;
- la dirección del auditor; y
- la firma del auditor.

### **930 Trabajos para compilar información financiera**

#### **Introducción**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer guías y proporcionar lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del contador, cuando se lleva a cabo un trabajo para compilar información financiera y sobre la forma y contenido del informe que el contador emita en conexión con dicha compilación.

#### **Objetivo de un trabajo de compilación**

El objetivo de un trabajo de compilación es que el contador use su pericia contable, en posición a la pericia en auditoría, para reunir, clasificar y resumir información financiera.

#### **Principios generales de un trabajo de compilación**

El contador deberá cumplir con el "Código de Ética para Contadores Profesionales" emitido por la Federación Internacional de Contadores.

En todas las circunstancias cuando el nombre de un contador esté asociado con información financiera compilada por él, debería emitir un informe.

#### **Definición de los términos del trabajo**

El contador deberá asegurarse de que haya una clara comprensión entre el cliente y el contador respecto de los términos del trabajo.

### **Planeación**

El contador deberá planear el trabajo de manera que se desarrolle un trabajo efectivo.

### **Documentación**

El contador deberá documentar los asuntos que son importantes para proporcionar evidencia de que el trabajo fue llevado a cabo de acuerdo con esta Norma Internacional de Auditoría y con los términos del trabajo.

### **Procedimientos**

El contador deberá obtener un conocimiento general del negocio y operaciones de la entidad y debería estar familiarizado con los principios y prácticas contables de la industria en que opera la entidad y con la forma y contenido de la información financiera que sea apropiada en las circunstancias.

Si el contador se da cuenta de que la información suministrada por la administración es incorrecta, incompleta, o de algún modo no satisfactoria, el contador debería considerar llevar a cabo los procedimientos mencionados arriba y solicitar a la administración que proporcione información adicional. Si la administración se niega a proporcionar información adicional, el contador debería retirarse del trabajo, informando a la entidad las razones para su retiro.

El contador debería leer la información compilada y considerar si parece ser apropiada en la forma y estar libre de representaciones erróneas importantes.

El marco conceptual para informes financieros identificado y cualquiera de las desviaciones detectadas, deberían ser revelados dentro de la información financiera, aunque sus efectos no necesitan ser cuantificados.

Si el contador se da cuenta de representaciones erróneas importantes, debería tratar de convenir las correcciones apropiadas con la entidad. Si dichas correcciones no se hacen y la información financiera se considera incorrecta, el contador debería retirarse del trabajo.

### **Responsabilidad de la administración**

El contador deberá obtener una representación de la administración sobre su responsabilidad por la apropiada presentación de la información financiera y de la aprobación de la administración de la información financiera.

### **Informes sobre un trabajo de compilación**

Los informes sobre trabajos de compilación deberían contener lo siguiente:

- un título;
- el destinatario
- una declaración de que el trabajo fue desarrollado de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría aplicable a trabajos de compilación o con normas o prácticas nacionales;
- cuando sea relevante, una declaración de que el contador no es independiente de la entidad;
- identificación de la información financiera haciendo notar que se basa en información proporcionada por la administración;
- una declaración de que la administración es responsable por la información financiera compilada por el contador;
- una declaración de que no se ha llevado a cabo una auditoría ni una revisión y que consecuentemente, no se expresa ninguna certeza sobre la información financiera;
- un párrafo, cuando se considere necesario, llamando la atención a la revelación de desviaciones de importancia respecto del marco conceptual para informes financieros identificado;
- la fecha del informe;
- la dirección del auditor; y
- la firma del auditor.

La información financiera compilada por el contador debería contener una referencia tal como "No Auditado", "Compilado sin Auditoría ni Revisión" o "Referirse al Informe de Compilación" en cada página de la información financiera o en la portada del conjunto total de estados financieros.

## **DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

### **NIAS**



# ADECUM

Asociación de Egresados de  
Contaduría Pública de la  
Universidad de Medellín

**ADECUM  
2018**

**UNIDAD 3  
ACTIVIDAD**

## **ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE**

**1. Leer documentos:**

**[Documento 2 – AREAS ESPECIALIZADAS]**

**[Documento 3 – SERVICIOS RELACIONADOS]**



## 2. Actividad valorativa, ACTIVIDAD SEMANA TRES:

Por favor realizar lectura de los documentos disponibles para la tercera semana del diplomado, con base en ello, hable sobre el dictamen del auditor.

Esta actividad debe enviarse al correo del tutor virtual.

VIDEOS LIBRES

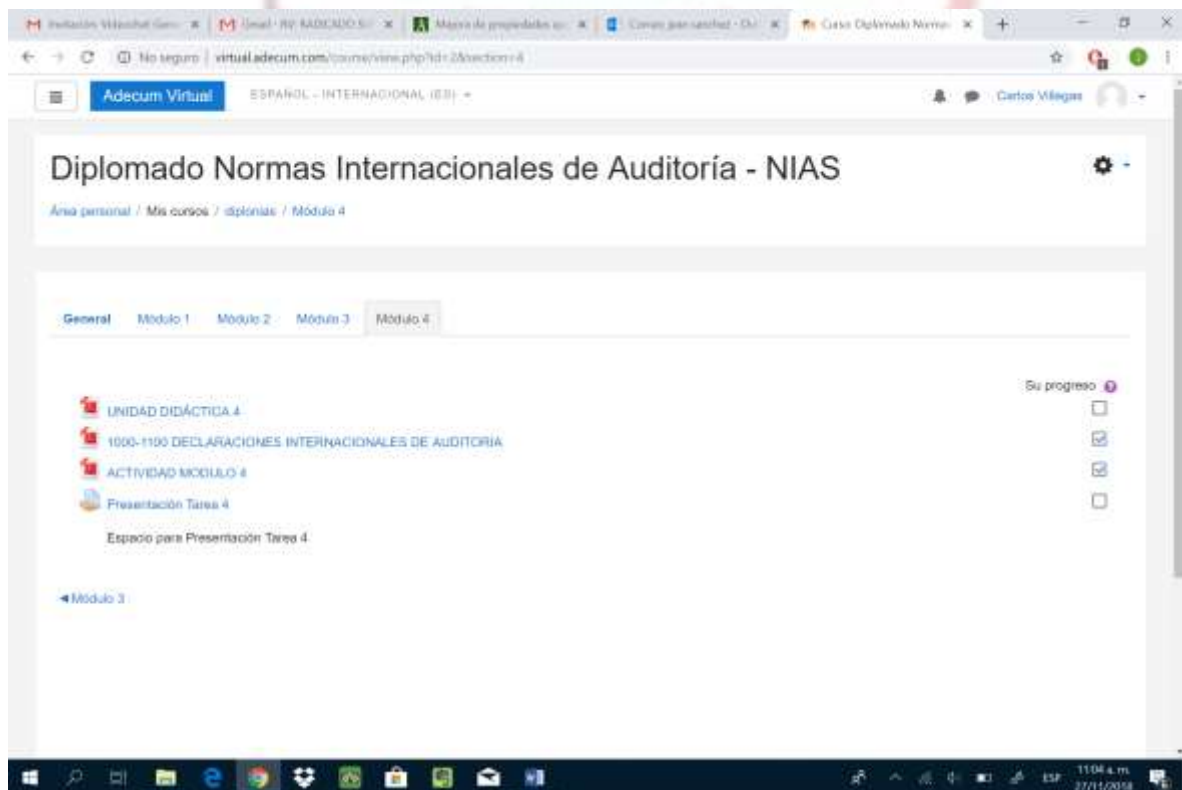
MODULO 3 NIAS

VIDEO 1

<https://www.youtube.com/watch?v=eCFUMhXGa5Q>

VIDEO 2

[https://www.youtube.com/watch?v=1jIS\\_TiDTgA](https://www.youtube.com/watch?v=1jIS_TiDTgA)



**DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

**NIAS**





# ADECUM

Asociación de Egresados de  
Contaduría Pública de la  
Universidad de Medellín

**ADECUM**  
**2018**  
**UNIDAD DIDACTICA 4**

**RESUMEN**

Reciban una cordial bienvenida a la cuarta semana del Diplomado en: Normas Internacionales de Auditoría, donde estudiaremos los siguientes temas:

En la unidad 4:

**1000-1100**

1000

1001

1002

1003

1004

1005

1006

1008

1009

1010

1012

estados financieros

Auditoría de instrumentos financieros derivados

**Declaraciones**

**Internacionales de**

**Auditoría**

Procedimiento de confirmación entre bancos

Ambientes de CIS –

Microcomputadoras

independientes

Ambientes de CIS –

Sistema de computadoras

en línea

Ambientes de CIS –

Sistemas de base de datos

La relación entre supervisores

bancarios y auditores externos

Consideraciones especiales en la auditoría de

entidades pequeñas

La auditoría de bancos

comerciales

internacionales

Evaluación del riesgo y el control interno –

Características y consideraciones

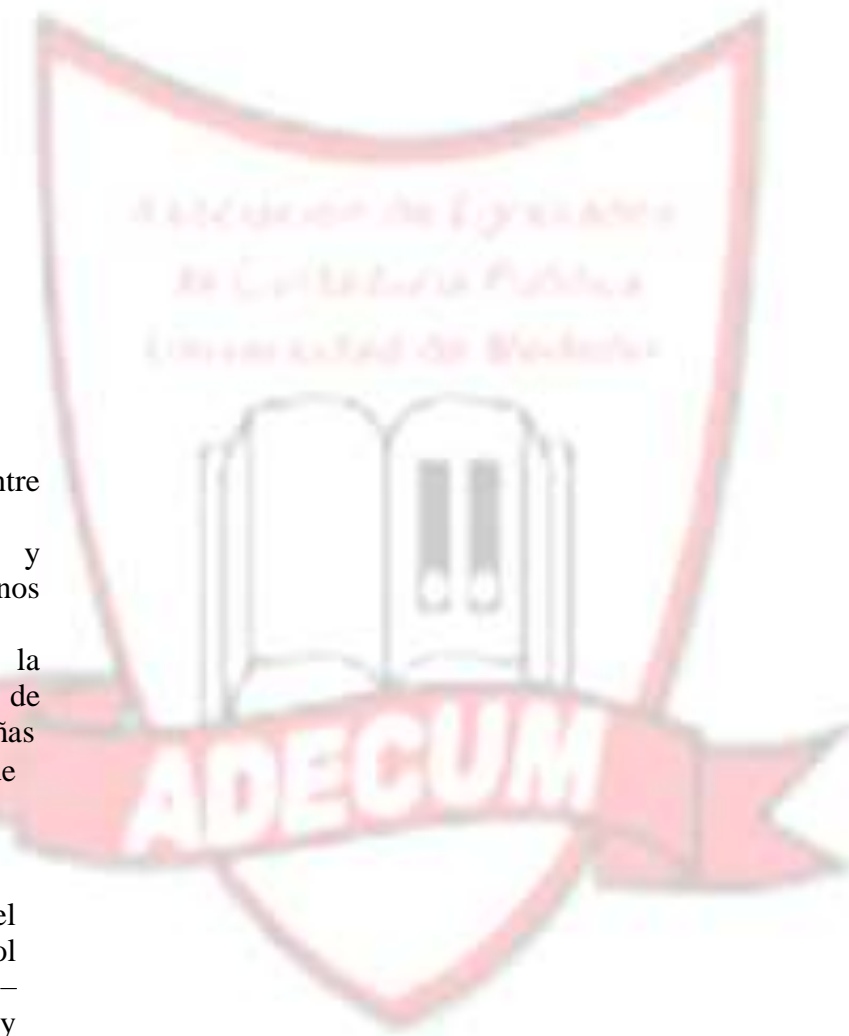
del CIS

Técnicas de auditoría con ayuda

de computadora

La consideración de asuntos

ambientales en la auditoría de



## **DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

**NIAS**



**ADECUM**  

---

**Asociación de Egresados de  
Contaduría Pública de la  
Universidad de Medellín**

**ADECUM  
2018**

**UNIDAD 4  
DECLARACIONES INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

## **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

### **Unidad 4:**

#### **1000 – 1100 Declaraciones internacionales de auditoría**

##### **1000 Procedimiento de confirmación entre bancos**

##### **1001 Ambientes de CIS – Microcomputadoras**

##### **independientes 1002 Ambientes de CIS – Sistema de**

##### **computadoras en línea 1003 Ambientes de CIS – Sistemas**

##### **de base de datos**

##### **1004 La relación entre supervisores bancarios y auditores externos**

##### **1005 Consideraciones especiales en la auditoría de entidades pequeñas**

##### **1006 La auditoría de bancos comerciales internacionales**

##### **1008 Evaluación del riesgo y el control interno – Características y consideraciones del CIS**

##### **1009 Técnicas de auditoría con ayuda de computadora**

##### **1010 La consideración de asuntos ambientales en la auditoría de estados financieros**

##### **1012 Auditoría de instrumentos financieros derivados**

##### **1000 Procedimiento de confirmación entre bancos**

### **Introducción**

El propósito de esta declaración es proporcionar ayuda al auditor externo independiente y también a la administración de un banco, como auditores internos e inspectores, sobre los procedimientos de confirmación entre bancos. Los lineamientos contenidos en esta declaración deberían contribuir a la efectividad de los procedimientos de confirmación entre bancos y a la eficiencia del procesamiento de respuestas.

Un importante paso de auditoría en el examen de los estados financieros e información relacionada de un banco es solicitar confirmación directa de otros bancos tanto de los saldos y otras cantidades que aparecen en el balance general como de otra información que pueda

no estar mostrada en el frente del balance pero que pueda ser revelada en las notas a los estados financieros. Las partidas aparte el estado de situación financiera que requieren confirmación incluyen partidas tales como garantías, compras anticipadas, y compromisos de venta, opciones de recompra, y acuerdos de compensación. Este tipo de evidencia de auditoría es valioso porque viene directamente de una fuente independiente y, por lo tanto, proporciona mayor confiabilidad que la obtenida únicamente en los propios registros del banco.

El auditor, al buscar obtener confirmaciones entre bancos puede encontrar dificultades en relación al idioma, terminología, interpretaciones consistentes y alcance de los asuntos cubiertos por la respuesta. Frecuentemente, estas dificultades resultan del uso de diferentes clases de solicitudes de confirmación o de malos entendidos sobre lo que se supone que cubren.

Los procedimientos de auditoría pueden diferir de país a país, y consecuentemente las prácticas locales tendrán relevancia para la forma en que se apliquen los procedimientos de confirmación entre bancos. Si bien esta declaración no pretende describir un conjunto integral de procedimientos de auditoría, no obstante, sí enfatiza algunos pasos importantes que deberían seguirse en el uso de una solicitud de confirmación.

### **La necesidad de confirmación**

Una característica esencial del control de la administración sobre las relaciones de negocios, con individuos o grupos de instituciones financieras, es la capacidad de obtener confirmación de las transacciones con dichas instituciones y de las posiciones resultantes. El requerimiento de confirmación por un banco surge de la necesidad de la administración del banco y de sus auditores de confirmar las relaciones financieras y de negocios entre los siguientes:

144 El banco y otros bancos dentro del mismo país;

145 El banco y otros bancos en diferentes países; y

146 El banco y sus clientes que no son bancos.

Si bien las relaciones entre bancos son similares en naturaleza a las que hay entre el banco y un cliente que no sea banco, puede haber una importancia especial en algunas relaciones entre bancos, por ejemplo, en conexión con ciertos tipos de transacciones “aparte del estado de situación financiera”, como contingencias, transacciones anticipadas, compromisos y acuerdos de compensación.

### **Uso de solicitudes de confirmación**

Los lineamientos expuestos en los siguientes párrafos están diseñados para ayudar a los bancos y a sus auditores a obtener confirmación independiente de las relaciones financieras y de negocios dentro de otros bancos. Sin embargo, puede haber ocasiones en las que el enfoque descrito dentro de esta declaración pueda ser también apropiado para procedimientos de confirmación entre el banco y sus clientes que no son bancos, los procedimientos descritos no son relevantes para los procedimientos de rutina de confirmación entre bancos que se llevan a cabo con respecto de las transacciones comerciales cotidianas conducidas entre ellos.

El auditor deberá decidir a qué banco o bancos solicitar confirmación, prestar atención a asuntos como tamaño de los saldos, volumen de actividad, grado de confiabilidad sobre los controles internos, e importancia relativa dentro del contexto de los estados financieros. Las pruebas de actividades particulares del banco pueden estructurarse en diferentes maneras y las confirmaciones pueden, por lo tanto, estar limitadas únicamente a investigaciones sobre dichas actividades. Las solicitudes de confirmación de transacciones individuales pueden, ya sea, formar parte de la prueba del sistema de control interno de un banco, o ser un medio de verificar saldos que aparecen en los estados financieros de un banco en una fecha particular. Por lo tanto, las solicitudes de confirmación debería ser diseñadas para satisfacer el propósito particular para el cual se requieren.

El auditor deberá determinar cuál de los siguientes enfoques es el más apropiado al buscar confirmación de saldos y otra información de otro banco:

222 Detallar los saldos y otra información, y solicitar confirmación de sus exactitudes e integridad, o

223 Solicitar detalles de saldos y otra información, que pueden entonces ser comparados con los registros del banco que solicita.

Al determinar cuál de los enfoques de arriba es el más apropiado, el auditor debería ponderar la calidad de evidencia de auditoría que requiere en las circunstancias particulares contra la factibilidad de obtener una respuesta del banco que confirma.

Puede encontrarse dificultad para obtener una respuesta satisfactoria aún donde el banco que solicita someta información para confirmación al banco que confirma. Es importante que se busque una respuesta para todas las solicitudes de confirmación. No es práctica acostumbrada solicitar una respuesta sólo si la información sometida es incorrecta o incompleta.

### **Preparación y envío de solicitudes y recepción de respuestas**

El auditor deberá determinar la dependencia apropiada a la que debe enviarse la solicitud de confirmación, por ejemplo, un departamento, como auditoría interna, inspección y algún otro departamento especializado, que puede ser designado por el banco que confirma, como responsable de responder las solicitudes de confirmación. Puede ser apropiado, por lo tanto, dirigir solicitudes de confirmación a la oficina principal del banco (en la que regularmente

se localizan dichos departamentos) y no a la dependencia donde se conservan los saldos y otra información relevante. En otras situaciones, la dependencia apropiada puede ser la sucursal local del banco que confirma.

Siempre que sea posible, la solicitud de confirmación debería prepararse en el idioma del banco que confirma o en el idioma normalmente usado para fines de negocios.

El control sobre el contenido y envío de solicitudes de confirmación es responsabilidad del auditor. Sin embargo, será necesario que la solicitud sea autorizada por el banco que solicita. Las respuestas deberán dirigirse directamente al auditor y para facilitar dicha respuesta deberá incluirse con la solicitud un sobre portado y con la dirección del auditor.

### **Contenido de las solicitudes de confirmación**

La forma y contenido de una carta solicitud de confirmación dependerá del propósito para el que se requiera, de prácticas locales, y de los procedimientos contables del banco que solicita, por ejemplo, de si usa o no en forma intensa el procesamiento electrónico de datos.

La solicitud de confirmación deberá ser preparada de una manera clara y concisa para asegurar la pronta comprensión del banco que confirma.

No toda la información para la cual generalmente se busca confirmación se requerirá al mismo tiempo. Por consiguiente, se pueden enviar cartas de solicitud en diversas épocas durante el año, referentes a aspectos particulares de la relación entre bancos.

La información más comúnmente solicitada es respecto de los saldos vencidos al, o del, banco que solicita en las cuentas corrientes, de depósitos, de préstamos u otras. La carta de solicitud deberá proporcionar la descripción de la cuenta, el número y el tipo de moneda para la cuenta. Puede ser también aconsejable solicitar información sobre los saldos en cero en cuentas de corresponsales, o que se cerraron en los doce meses anteriores a la fecha de confirmación. El banco solicitante puede pedir confirmación no sólo de los saldos sobre cuentas sino también, donde pueda ser útil, otra información, como los términos de vencimiento e interés, recursos no usados, líneas de crédito/recursos de reserva, cualquier compensación y otros derechos o gravámenes, y detalles de cualquier colateral dado o recibido.

Una parte importante del negocio bancario se relaciona con el control de aquellas transacciones comúnmente designadas como “fuera del estado de situación financiera”. Consecuentemente, es probable que el banco solicitante y sus auditores soliciten confirmación de pasivos contingentes, como los que surgen sobre garantías, cartas confort y cartas de compromisos, facturas, aceptaciones propias y endosos. Puede buscarse la confirmación tanto de los pasivos contingentes del banco solicitante al banco que confirma como del banco que confirma al banco solicitante. Los detalles suministrados o solicitados deberían describir la naturaleza de los pasivos contingentes junto con su moneda y cantidad.

Debería buscarse también la confirmación de convenios de recompra y reventa de activos y de opciones vigentes en la fecha relevante. Dicha confirmación debería describir el activo cubierto por el convenio, la fecha en que se contrató la transacción, su fecha de vencimiento y los términos en los que se completó

Otra categoría de información, para la cual a menudo se solicita confirmación independiente en una fecha distinta de la fecha de la transacción, concierne a divisas a futuro, metal en barras, valores y otros contratos vigentes. Es práctica bien establecida para los bancos confirmar transacciones con otros bancos al hacerse. Sin embargo, es la práctica para fines de auditoría confirmar independientemente una muestra de transacciones seleccionadas de un periodo de tiempo, o confirmar todas las transacciones sin vencer con una contraparte. La solicitud debería dar detalles de cada contrato comprado y vendido, a y de, el banco solicitante.

Los bancos a menudo tienen valores y otras partidas en custodia o en beneficio de los clientes. Así que, una carta de solicitud puede requerir la confirmación de dichas partidas que tiene el banco que confirma, en una fecha específica. La confirmación debería incluir una descripción de las partidas y la naturaleza de cualquier gravamen u otros derechos sobre ellas.

### **1001 Ambientes de CIS – Microcomputadoras independientes**

El Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (“IAPC”) de la Federación Internacional de

Contadores emite las declaraciones internacionales de prácticas de auditoría (IAPS)

(“Declaraciones”) para proporcionar ayuda práctica a los auditores, con el fin de adaptar y usar las normas Internacionales de Auditoría (“NIA”) o para promover una buena práctica. Las declaraciones no tienen la autoridad de las NIA.

Esta declaración no establece nuevas normas básicas o procedimientos esenciales; su propósito es ayudar a los auditores así como al desarrollo de una buena práctica, proporcionando lineamientos sobre la aplicación de las NIA cuando se usen microcomputadoras independientes en la producción de información que sea importante para los estados financieros de la entidad. El auditor ejerce su juicio profesional para determinar el alcance en que pueden ser apropiados cualquiera de los procedimientos de auditoría descritos en esta declaración, a la luz de los requerimientos de las NIA y de las circunstancias particulares de la entidad.

El auditor comprende y considera las características de un ambiente de sistema de información de cómputo (tecnología de la información) porque afectan al diseño del sistema de contabilidad y a los controles internos relacionados. Consecuentemente, un ambiente de



CIS (Tecnología de la información) de aquí en adelante puede afectar al plan general de auditoría, incluyendo la selección de los controles internos en que el auditor tiene la intención de apoyarse y la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

Esta declaración describe los efectos que tienen las microcomputadoras independientes sobre el sistema de contabilidad y controles internos relacionados y sobre los procedimientos de auditoría.

La declaración incluye definiciones y comentarios sobre los siguientes temas:

Microcomputadoras independientes

Control interno en ambientes de microcomputadoras independientes

262 Políticas organizacionales y procedimientos

263 Protección física – equipo

264 Protección física – medios removibles y no removibles

265 Seguridad de programas y datos

266 Continuidad de operaciones

El efecto de microcomputadoras independientes sobre el sistema de contabilidad y los controles internos relacionados

276 Controles generales – segregación de funciones

277 Controles de aplicación

El efecto de un ambiente de microcomputadoras independientes sobre los procedimientos de auditoría.

### **1002 Ambientes de CIS – Sistema de computadoras en línea**

El Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (“IAPC”) de la Federación Internacional de

Contadores emite las declaraciones internacionales de prácticas de auditoría (IAPS)

(“Declaraciones”) para proporcionar ayuda prácticas a los contadores públicos que practican la auditoría, con el fin de adaptar y usar las normas Internacionales de Auditoría (“NIA”) o para promover una buena práctica. Las declaraciones no tienen la autoridad de las NIA.

Esta declaración no establece nuevas normas básicas o procedimientos esenciales; su propósito es ayudar a los auditores así como al desarrollo de una buena práctica, proporcionando lineamientos sobre la aplicación de las NIAs cuando se usen microcomputadoras independientes en la producción de información que sea importante para los estados financieros de la entidad. El auditor ejerce su juicio profesional para determinar el alcance en que pueden ser apropiados cualquiera de los procedimientos de auditoría descritos en esta declaración, a la luz de los requerimientos de las NIA y de las circunstancias particulares de la entidad.

El auditor comprende y considera las características de un ambiente de sistema de información de cómputo (CIS “Computer Information System”) porque afectan al diseño del sistema de contabilidad y a los controles internos relacionados. Consecuentemente, un ambiente de CIS puede afectar al plan general de auditoría, incluyendo la selección de los controles internos en que el auditor tiene la intención de apoyarse y la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

La declaración define e incluye comentarios sobre los siguientes asuntos:

Sistemas de computadoras en línea

Tipos de sistemas de computadoras en línea

- 30. Procesamiento en línea/tiempo real
- 31. Procesamiento en línea/por lote
- 32. Actualización en línea/memo (y procesamiento posterior)
  - Consultas en línea; y
  - Procesamiento de descarga/carga en línea

Características de los sistemas de computadoras en

línea Control interno en un sistema de computadoras

en línea

Efecto de los sistemas de computadoras en línea sobre el sistema de contabilidad y los controles internos relacionados

Efecto de los sistemas de computadoras en línea sobre los procedimientos de auditoría

### **1003 Ambientes de CIS – Sistemas de base de datos**

El Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (“IAPC”) de la Federación Internacional de

Contadores emite las declaraciones internacionales de prácticas de auditoría (IAPS)

(“Declaraciones”) para proporcionar ayuda práctica a los Contadores Públicos que practican la auditoría, para adoptar y poner en uso las Normas Internacionales de Auditoría (“NIAS”) o para promover una buena práctica. Las declaraciones no tienen la autoridad de las NIA.

Esta declaración no establece normas básicas nuevas o procedimientos esenciales; su propósito es ayudar a los auditores, así como al desarrollo de una buena práctica, proporcionando lineamientos sobre la aplicación de las NIA cuando se usen sistemas de bases de datos en la preparación de información que sea de importancia relativa para los estados financieros de la entidad. El auditor ejerce su juicio profesional para determinar la extensión en que pueden ser apropiados cualquiera de los procedimientos de auditoría descritos en esta declaración, a la luz de los requerimientos de las NIA y de las circunstancias particulares de la entidad.

El auditor comprende y considera las características de un ambiente de Sistema de Información de Cómputo (CIS) porque afectan al diseño del sistema de contabilidad y a los controles internos relacionados. Consecuentemente, un ambiente de CIS puede afectar al plan general de auditoría, incluyendo la selección de los controles internos en que el auditor tiene la intención de apoyarse y a la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

Esta declaración describe los efectos de un sistema de base de datos sobre el sistema de contabilidad y los controles internos relativos y sobre los procedimientos de auditoría.

Una base de datos es una colección de datos que se comparten y se usan entre diferentes usuarios para diferentes fines. Cada usuario puede no estar necesariamente enterado de todos los datos almacenados en la base de datos, o de las maneras en que pueden usarse los datos para fines múltiples. Generalmente, los usuarios individuales conocen sólo los datos que usan y pueden considerar los datos como archivos de computadora utilizados para sus aplicaciones.

Cuando una entidad usa un sistema de bases de datos, es probable que la tecnología sea compleja y pueda estar ligada con los planes estratégicos de negocios de la entidad. El equipo de auditoría puede requerir habilidades especiales de CIS para hacer las investigaciones apropiadas y para entender las implicaciones de las respuestas que obtenga. El auditor puede necesitar considerar el empleo del trabajo de un experto (ver NIA 620 “Uso del trabajo de un experto”).

La declaración define e incluye comentarios sobre los siguientes asuntos:

## Sistemas de bases de datos

### Características del sistema de base de datos

- Datos compartidos
- Independencia de datos respecto de los programas de aplicación

### Diccionario de datos

- Administración de recursos de datos
- Administración de datos
- Administración de la base de datos

### Control interno en un ambiente de base de datos

- Enfoque estándar para desarrollo y mantenimiento de programas de aplicación
- Modelo de datos y propiedad de datos
- Acceso a la base de datos
- Segregación de funciones
- Seguridad de los datos y recuperación de la base de datos

El efecto de las bases de datos sobre el sistema de contabilidad y los controles internos relacionados

El efecto de las bases de datos sobre los procedimientos de auditoría.

### **1004 La relación entre supervisores bancarios y auditores externos**

Esta Declaración ha sido preparada en asociación con el Comité sobre Reglamentos y Prácticas de Supervisión de la Banca. El Comité de Supervisores de Basilea comprende representantes de los bancos centrales y autoridades de supervisión de los países del Grupo de los Diez (Alemania, Bélgica, Canadá, Estados Unidos, Francia, Holanda, Italia, Japón, Reino Unido, Suecia, Suiza,) y Luxemburgo. Fue aprobada para publicación por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría y por el Comité de Supervisores de Basilea en sus respectivas reuniones de marzo de 1989. Tiene una fecha común de emisión de julio de 1989.

Los bancos juegan un papel vital en la vida económica y la fuerza y estabilidad continua del sistema bancario es un asunto de interés público general. Los papeles separados de los supervisores bancarios y de los auditores externos son importantes a este respecto. La creciente complejidad de la banca hace necesario que haya mayor comprensión mutua y, donde sea apropiado, más comunicación entre los supervisores bancarios y los auditores externos.

El propósito de esta Declaración es proporcionar información y lineamientos sobre cómo puede reforzarse la relación entre auditores y supervisores de bancos para mutua ventaja. Sin embargo, como la naturaleza de esta relación varía en forma importante de país a país los lineamientos pueden no ser aplicables en su totalidad a todos los países. El Comité Internacional de Prácticas de Auditoría y el Comité de Supervisores de Basilea esperan, sin embargo, que proporcionarán una aclaración útil de los papeles respectivos de las dos profesiones en los muchos países donde los lazos son cercanos o donde la relación se encuentra actualmente en estudio

Los bancos juegan un papel central en la economía. Guardan los ahorros del público, proporcionan un medio de pago por bienes y servicios y financian el desarrollo de los negocios y el comercio. Para desempeñar estas funciones en forma segura y eficiente, los bancos individuales deben inspirar la confianza del público y de aquellos con quienes hacen negocios. La estabilidad del sistema bancario, nacional e internacional, ha venido a ser reconocida como un asunto de interés público general. Este interés público se refleja en la forma en que los comerciales, están sujetos a supervisión de su solvencia financiera (generalmente conocida como supervisión prudencial) por parte de los bancos centrales y de otras dependencias oficiales. Los estados financieros de los bancos también están sujetos a examen por los auditores externos. La opinión de auditor presta credibilidad a dichos estados y por lo tanto ayuda a promover la confianza en el sistema bancario.

Como el negocio de la banca crece en complejidad, tanto nacional como internacionalmente, las tareas tanto de los supervisores de bancos como de los auditores externos se están volviendo más y más demandantes. En muchos aspectos los supervisores de bancos y los auditores externos se enfrentan a un reto similar y cada vez más se perciben sus papeles como complementarios. No sólo están los supervisores apoyándose a mayor grado en los resultados del trabajo del auditor, sino que están recurriendo más cada vez a la profesión contable para que se encargue de tareas adicionales que contribuyan al desempeño de sus responsabilidades de supervisión. Al mismo tiempo, los auditores, al llevar a cabo sus funciones, acuden a los supervisores por información que pueda ayudar a descargar sus funciones más efectivamente.

El Comité Internacional de Prácticas de Auditoría y el Comité de Supervisores de Basilea comparten el punto de vista de que una mayor comprensión mutua y, donde sea apropiado, una mayor comunicación mejoraría la efectividad de la auditoría y supervisión bancarias para beneficio de ambas disciplinas.

Tres partes tienen papeles y responsabilidades en relación con la conducción prudente del negocio de un banco, a saber, la administración del banco mismo, los auditores externos del banco y las autoridades de supervisión. Los papeles y responsabilidades de cada participante en diferentes países derivan tanto de la ley como de la costumbre. Esta declaración no tiene interés en confrontar o cambiar estos papeles o responsabilidades. Más bien, tiene la intención de brindar una mejor comprensión de la naturaleza precisa del papel de los auditores y supervisores de bancos, ya que una concepción errónea de esos papeles podría llevar a que se deposite una confianza inapropiada por parte de uno sobre el trabajo del otro.

Esta declaración busca quitar estas posibles concepciones erróneas y sugerir cómo cada uno podría hacer un uso más efectivo del trabajo desempeñado por el otro. Consecuentemente, la declaración:

- Define la responsabilidad primaria de la administración;
- Examina las características esenciales de los papeles de supervisores y auditores;
- Revisa el grado al cual los papeles coinciden; y
- Sugiere un mecanismo para una coordinación más efectiva entre supervisores y auditores en el cumplimiento de sus tareas por separado.

La declaración ha sido formulada con plena conciencia de las importantes diferencias que existen en los marcos conceptuales nacionales institucionales, notablemente en normas de contabilidad, en técnicas de supervisión y en el grado al cual, en algunos países, los auditores actualmente desempeñan tareas a supervisores y los auditores de bancos ya tienen relaciones más cercanas de las que se indican en la declaración. Los acuerdos sugeridos en la declaración deberán considerarse como complementarios a, y no como sustitutos de las relaciones existentes. Si bien la declaración no tiene la intención de ser prescriptiva, se espera que los puntos de vista expresados aquí tendrán relevancia para todas las situaciones, aunque obviamente se referirán a las situaciones de algunos países más directamente que a las de otros.

La declaración define e incluye comentarios sobre los siguientes asuntos:

La responsabilidad de la administración del banco

El papel del supervisor bancario

El papel del auditor externo del banco

La relación entre el supervisor y el auditor

Criterios para una posible extensión del papel del auditor como una contribución al proceso de supervisión

Direcciones específicas hacia las que puede extenderse el papel del auditor

La necesidad de un diálogo continuo entre autoridades de supervisión y la profesión de auditoría.

### **1005 Consideraciones especiales en la auditoría de entidades pequeñas**

#### **Introducción**

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) contienen principios básicos y procedimientos esenciales junto con lineamientos relacionados que se aplican a la auditoría de los estados financieros de cualquier entidad, independientemente de su tamaño, su forma legal, estructura de propiedad o administración, o la naturaleza de sus actividades. El IAPC (Internacional Auditing Practices Comité) reconoce que las entidades pequeñas dan origen a un número de consideraciones especiales de auditoría. Esta DIPA (Declaración Internacional de Prácticas de Auditoría) no establece ningún nuevo requisito para la auditoría de entidades pequeñas ni establece ninguna exención de los requisitos de las NIA. Todas las auditorías de las entidades pequeñas se han de conducir de acuerdo con las NIA.

El objetivo de esta DIPA es describir las características comúnmente encontradas en las entidades pequeñas e indicar cómo pueden afectar a la aplicación de las NIA. Esta DIPA incluye:

- Discusión de las características de las entidades pequeñas.
- Lineamientos sobre la aplicación de NIA a la auditoría de las entidades pequeñas.
- Lineamientos sobre el impacto en el trabajo del auditor cuando el auditor también proporciona servicios contables a la entidad pequeña.

La provisión de servicios contables por los auditores está prohibida por la ley en algunas jurisdicciones. En otras, la provisión de servicios contables por los auditores se permite tanto por ley como por la ética profesional. Esta DIPA trata de los factores especiales que deben

tomarse en cuenta por los auditores que también proporcionan servicios contables a las entidades pequeñas.

Al determinar la naturaleza y extensión de los lineamientos proporcionados en esta DIPA, el IAPC ha tenido como objetivo proporcionar un nivel de lineamiento que sean de aplicabilidad general a todas las auditorías de las entidades pequeñas y que ayuden al auditor a ejercer su juicio profesional con respecto a la aplicación de las NIA. Sin embargo, no se han proporcionado lineamientos detallados de naturaleza procesal, ya que la emisión de tales lineamientos puede menoscabar el ejercicio apropiado del juicio profesional en la auditoría.

### **Las características de las entidades pequeñas**

El auditor de cualquier entidad adapta el enfoque de auditoría a las circunstancias de la entidad y del trabajo. La auditoría de una entidad pequeña difiere de la auditoría de una entidad grande, ya que la documentación puede ser poco sofisticada y las auditorías de las entidades pequeñas ordinariamente son menos complejas, pudiendo desarrollarse usando menos asistentes.

En este contexto, el significado de entidad pequeña da consideración no sólo al tamaño de una entidad sino también a sus características cualitativas típicas. Los indicadores cuantitativos del tamaño de una entidad pueden incluir los totales de las hojas de balance, los ingresos y el número de empleados, pero dichos indicadores no son definitivos. Por lo tanto, no es posible dar una definición adecuada de una entidad pequeña solamente en términos cuantitativos.

Para los fines de esta DIPA, una entidad pequeña es cualquier entidad en la que:

- Haya una concentración de propiedad y administración en un número pequeño de individuos (a menudo un solo individuo).
- Se encuentra también uno o más de los siguientes:
  - (k) Pocas fuentes de ingresos.
  - (l) Sistemas de registros no sofisticados.
  - (m) Controles internos limitados junto con el potencial de que la administración sobrepase los controles.

Las características cualitativas antes descritas no son exhaustivas, no son exclusivas de las entidades pequeñas y las entidades pequeñas no muestran necesariamente todas esas características. Para los fines de esta DIPA, las entidades pequeñas ordinariamente mostrarán la característica (a), y una o más de las características incluidas en (b).

### **Concentración de propiedad y administración**



Las entidades pequeñas de negocios ordinariamente tienen pocos dueños; a menudo hay un solo propietario. El dueño puede emplear a un gerente para dirigir la entidad pero en la mayoría de los casos está implicado directamente en el manejo de la entidad en una base diaria. De igual modo, en el caso de las organizaciones pequeñas no lucrativas y de las entidades del sector público, aunque hay a menudo varios individuos a cargo de la responsabilidad formal por la entidad, puede haber pocas personas implicadas en el manejo de la entidad en una base diaria.

Esta DIPA usa el término propietario-administrador para indicar a los propietarios de entidades que están implicados en el manejo de la entidad en una base diaria. Cuando los propietarios no están implicados en una base diaria, el término propietario-administrador se usa para referirse tanto a los propietarios como a cualquier administrador contratado para dirigir la entidad.

### **Pocas fuentes de ingresos**

Las entidades pequeñas a menudo tienen una gama limitada de productos o servicios y operan desde una locación única o de un número limitado de locaciones. Tales características pueden hacer más fácil al auditor adquirir, registrar y mantener un conocimiento de la entidad de lo que sería el caso para una entidad mayor. En tales circunstancias, puede ser directa la aplicación de una amplia gama de procedimientos de auditoría. Por ejemplo, pueden elaborarse a veces modelos predecibles efectivos para uso en los procedimientos analíticos. Los procedimientos analíticos pueden brindar evidencia útil, reduciendo a veces la necesidad de otros procedimientos sustantivos. Además, en muchas entidades pequeñas, el volumen de transacciones contables es a menudo pequeño y fácilmente analizable.

### **Sistemas de registros no sofisticados**

Las entidades pequeñas necesitan llevar suficientes registros contables para cumplir con cualesquiera requisitos estatutarios o reglamentarios y para satisfacer las necesidades de la entidad, incluyendo la preparación y auditoría de los estados financieros. Por lo tanto, el sistema de contabilidad necesita diseñarse de manera tal que proporcione una certeza razonable de que:

- Todas las transacciones y otra información contable que debieran haber sido registradas han sido de veras registradas.
- Los activos y pasivos registrados en el sistema de contabilidad existen y están registrados por los montos correctos.
- Se detectará el fraude o error al procesar la información contable.

La mayoría de las entidades pequeñas emplean poco, si acaso alguno, personal que esté encargado únicamente de llevar registros. Consecuentemente las funciones de teneduría de

libros y de registros contables a menudo no son sofisticadas. El sistema de registros puede ser no sofisticado o malo, lo que da como resultado un mayor riesgo de que los estados financieros puedan ser inexactos o incompletos. Muchas entidades pequeñas contratan externamente parte o todo su sistema de registros.

Las entidades pequeñas a menudo encuentran conveniente usar paquetes de marca de software de contabilidad diseñados para uso en una computadora personal. Muchos de estos paquetes han sido ampliamente probados y acreditados y si se seleccionan e instalan con cuidado, pueden proporcionar una base razonable para un sistema de contabilidad confiable y efectivo en cuanto a costo.

### **Controles internos limitados**

Las consideraciones de tamaño y económicas en las pequeñas entidades significan que los controles internos sofisticados a menudo no son necesarios ni deseables, y el hecho de que haya pocos empleados limita el grado al cual sea factible la segregación de funciones. Sin embargo, para áreas clave, aun en la entidad muy pequeña, puede ser práctico establecer algún grado de segregación de funciones u otra forma de controles no sofisticados pero efectivos. Los controles de supervisión ejercidos en una base diaria por el propietario-administrador pueden también tener un importante efecto beneficioso en cuanto a que el propietario-administrador tiene un interés personal en salvaguardar los activos de la entidad, en medir su desempeño y en controlar sus actividades.

El propietario-administrador ocupa una posición dominante en una entidad pequeña. El control directo del propietario-administrador sobre todas las decisiones, y la capacidad para intervenir personalmente en cualquier momento para asegurar una respuesta apropiada a las circunstancias cambiantes, a menudo son características importantes de la administración de las entidades pequeñas. El ejercicio de este control puede también compensar, de algún otro modo, los procedimientos débiles de control interno. Por ejemplo, en casos donde hay limitada segregación de funciones en el área de compras y desembolsos de efectivo, el control interno se mejora cuando el propietario-administrador personalmente firma todos los cheques. Cuando el propietario-administrador no está implicado, hay un mayor riesgo de que ocurra fraude o error de los empleados y que no sea detectado.

Mientras que una falta de sofisticación de los controles internos no indica en sí misma un alto riesgo de fraude o error, puede abusarse de la posición dominante de propietario-administrador: el que la administración sobrepase los controles puede tener un efecto adverso importante en el ambiente de control de cualquier entidad, llevando a un riesgo incrementado de fraude de la administración o de errores importantes en los estados financieros. Por ejemplo, el propietario-administrador puede dirigir al personal a que haga desembolsos que de otro modo no harían en ausencia de una documentación de apoyo.

El impacto en la auditoría del propietario-administrador y potencial para que la administración sobrepase los controles internos depende en alto grado de la integridad, actitud y motivos del propietario-administrador. Como en cualquier otra auditoría, el auditor de una entidad pequeña ejerce un escepticismo profesional. El auditor no supone que el propietario-administrador sea deshonesto ni que tenga una honestidad incuestionable. Este es un factor importante a considerar por el auditor cuando evalúa el riesgo de auditoría, planea la naturaleza, así como la extensión del trabajo de auditoría, evalúa la evidencia de auditoría y evalúa la confiabilidad de las representaciones de la administración.

### **Comentario sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría**

El comentario siguiente proporciona lineamientos sobre la aplicación de NIA a la auditoría de una entidad pequeña. Estos lineamientos son un suplemento a, y no un sustituto de los lineamientos contenidos en la NIA relevante, tomando en cuenta las consideraciones especiales relevantes a la auditoría de las entidades pequeñas. Para los requisitos específicos de las NIA, el auditor se refiere a la NIA en cuestión. Cuando una NIA sea, en principio, aplicable a la auditoría de los estados financieros de entidades pequeñas y no haya consideraciones especiales aplicables a la auditoría de una entidad pequeña, no se dan lineamientos respecto de esa NIA.

La declaración presenta comentarios sobre la aplicación de las siguientes NIA para la auditoría de una entidad pequeña:

NIA 210: Términos de los trabajos de auditoría

NIA 220: Control de calidad para el trabajo de auditoría

NIA 230: Documentación

NIA 240: Fraude y error

NIA 250: Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros

NIA 300: Planeación

NIA 310: Conocimiento del negocio

NIA 320: importancia relativa de la auditoría

NIA 400: Evaluaciones del riesgo y control interno

NIA 401: Auditoría en un ambiente de sistemas de información computarizado

NIA 500: Evidencia de auditoría

NIA 520: Procedimientos analíticos

NIA 530: Muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas

NIA 550: Partes relacionadas

NIA 560: Hechos posteriores

NIA 570: Negocio en marcha

NIA 580: Representaciones de la administración

NIA 700: El dictamen del auditor sobre los estados financieros

NIA 720: Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados

### **1006 La auditoría de bancos comerciales internacionales**

#### **Introducción**

El Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IAPC) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) emite lineamientos (NIA) sobre prácticas de auditoría generalmente aceptadas y sobre servicios relacionados y sobre la forma y contenido de los dictámenes del auditor. Estos lineamientos tienen la intención de mejorar el grado de uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados en todo el mundo. El propósito de esta declaración es proporcionar una guía adicional a los auditores por medio de la interpretación y ampliación de estos lineamientos en el contexto de la auditoría de bancos comerciales internacionales. Sin embargo, no se pretende que sea una lista exhaustiva de los procedimientos y prácticas que deben usarse en dicha auditoría.

Para el propósito de esta declaración:

- un banco es un tipo de institución financiera que es reconocida como un banco por las autoridades reglamentarias en los países en que opera y generalmente tiene el derecho exclusivo a usar el término “banco” como parte de su nombre;
- un banco comercial es un banco cuya función principal es la aceptación de depósitos y el otorgamiento de préstamos. Un banco comercial con frecuencia ofrecerá también otros servicios financieros como la compra y venta de metales preciosos, moneda extranjera, y un amplio rango de instrumentos financieros, la emisión y aceptación de letras de cambio y la emisión de garantías; y

- un banco comercial internacional es un banco comercial que tiene oficinas de operación en países distintos del país de su incorporación o cuyas actividades van más allá de las fronteras nacionales.

Aunque esta declaración está dirigida primordialmente a las auditorías de bancos comerciales internacionales, tiene relevancia también para las auditorías de bancos comerciales que operan únicamente en un país. El término “banco” se usará de aquí en adelante en esta declaración para dar a entender un banco comercial internacional.

Los bancos tienen las siguientes características que generalmente los distinguen de la mayoría de las otras empresas comerciales:

(f) Tienen la custodia de grandes volúmenes de partidas monetarias, incluyendo efectivo e instrumentos negociables, cuya seguridad física tiene que asegurarse. Esto aplica tanto al almacenamiento como al traspaso de partidas monetarias y hace a los bancos vulnerables a malversación y fraude. Por lo tanto, necesitan establecer procedimientos formales de operación, límites bien definidos para la discreción individual y sistemas rigurosos de control

(g) Se ocupan de un gran volumen y variedad de transacciones tanto en términos de número como de valor. Esto necesariamente requiere una contabilidad y sistemas de control internos complejos y un amplio uso del procesamiento electrónico de datos.

(h) Normalmente operan por medio de una amplia red de sucursales y departamentos que están diseminados geográficamente. Esto implica necesariamente una mayor descentralización de la autoridad y una dispersión de la contabilidad y de las funciones de control, con las consecuentes dificultades en el mantenimiento de prácticas de operación y sistemas de contabilidad uniformes, particularmente cuando la red de sucursales traspasa las fronteras nacionales.

(i) Con frecuencia asumen compromisos importantes sin ninguna transferencia de fondos. Estas partidas normalmente llamadas partidas “fuera del balance”, pueden no implicar asientos contables y consecuentemente la falta de registro de dichas partidas puede ser difícil de detectar.

- Son regulados por las autoridades gubernamentales y los requisitos reglamentarios resultantes a menudo influyen sobre los principios de contabilidad y las prácticas de auditoría generalmente aceptadas dentro de la industria.

En las auditorías de bancos surgen consideraciones especiales de auditoría a causa de:

(e) La particular naturaleza de los riesgos asociados con las transacciones llevadas a cabo por los bancos;

(f) La escala de las operaciones bancarias y las importantes exposiciones resultantes que pueden surgir dentro de periodos cortos de tiempo;

- (g) La extensa dependencia de sistemas computarizados para procesar las transacciones;
- (h) El efecto de los reglamentos en las diversas jurisdicciones en que operan; y
- (i) El continuo desarrollo de nuevos productos y prácticas bancarias que puede no ser igualado por el desarrollo simultáneo de principios de contabilidad y prácticas de auditoría.

En muchos países los bancos llevan a cabo actividades que no son estrictamente bancarias y que pueden no estar restringidas a los bancos. Estas actividades incluyen seguros, corretaje de valores y servicios de arrendamiento. Esta declaración no pretende dar lineamientos para la auditoría de dichas actividades.

Esta declaración está organizada como una discusión de las diversas etapas de la auditoría de un banco dándosele énfasis a aquellos asuntos que son o peculiares, o de particular importancia para dicha auditoría. La declaración también incluye algunos ejemplos de:

- (f) Procedimientos típicos de control interno que es probable que existan en tres de las principales áreas de operación de un banco, que son los préstamos, comercialización de divisas y actividades de fideicomiso;
- (g) Índices financieros comúnmente usados en el análisis de la condición y desempeño financieros de un banco; y
- (h) Procedimientos sustantivos de auditoría para la evaluación de reservas para pérdidas por préstamos.

La declaración analiza los siguientes temas como ayuda práctica a los auditores en la auditoría de los bancos comerciales internacionales:

Objetivos de auditoría y el proceso de auditoría

Definición de los términos del trabajo

Planeación de la auditoría

Establecimiento del grado de confianza en el control interno

Aplicación de procedimientos sustantivos

Informes sobre los estados financieros

La declaración también incluye ejemplos de listas de verificación del control interno para ayudar en la evaluación de tres áreas típicas de las operaciones de un banco:

- Operaciones en moneda extranjera
- Crédito

- Actividades de fideicomiso

## **1008 Evaluación del riesgo y el control interno – Características y consideraciones del CIS**

### **Introducción**

Un entorno de sistema de información de cómputo (CIS) se define en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 401 “Auditoría en un Entorno de Sistemas de Información por Computadora,” como sigue:

Para los fines de las Normas Internacionales de Auditoría, existe un entorno de CIS cuando hay implicada una computadora de cualquier tipo o tamaño en el procesamiento por parte de la entidad de información financiera de importancia para la auditoría, ya sea que la computadora sea operada por la entidad o por un tercero.

La introducción de todos los controles deseados de CIS puede no ser factible cuando el tamaño del negocio es pequeño o cuando se usan microcomputadoras independientemente del tamaño del negocio. También, cuando los datos son procesados por un tercero, la consideración de las características del entorno de CIS puede variar dependiendo del grado de acceso al procesamiento del tercero. Se han desarrollado una serie de declaraciones internacionales de auditoría para suplementar los siguientes párrafos. Esta serie describe diversos entornos de CIS y su efecto sobre los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre los procedimientos de auditoría.

### **Estructura organizacional**

En un entorno de CIS, una entidad establecerá una estructura organizacional y procedimientos para administrar las actividades de CIS. Las características de una estructura organizacional de CIS incluyen:

a. Concentración de funciones y conocimiento— aunque la mayoría de los sistemas que emplean métodos de CIS incluye ciertas operaciones manuales, generalmente el número de personas involucradas en el procesamiento de información financiera es significativamente reducido. Más aún, cierto personal de procesamiento de datos pueden ser los únicos con un conocimiento detallado de la interrelación entre las fuente de datos, cómo se procesan, y la distribución y uso de los datos de salida. Es también probable que estén conscientes de cualesquiera debilidades en el control interno y, por lo tanto, pueden estar en posición de alterar programas o datos mientras están almacenados o durante el procesamiento. Todavía más, pueden no existir muchos controles convencionales basados en la segregación adecuada de funciones incompatibles, o en ausencia de controles de acceso u otros, pueden ser menos efectivos.

b. concentración de programas y datos—a menudo están concentrados los datos por transacción y del archivo maestro, generalmente en forma legible por la máquina, ya sea en una instalación de computadora localizada centralmente o en un número de instalaciones distribuidas por toda una entidad. Es probable que los programas de computadora que dan la capacidad de obtener acceso a, y de alterar dichos datos estén almacenados en la misma locación que los datos. Por lo tanto, en ausencia de controles apropiados, hay un mayor potencial para acceso no autorizado a, y alteración de, programas y datos.

### **Naturaleza del procesamiento**

El uso de computadoras puede dar como resultado el diseño de sistemas que proporcionen menos evidencia que aquellos que usen procedimientos manuales. Además, estos sistemas pueden ser accesibles a un mayor número de personas. Las características del sistema que pueden ser resultado de la naturaleza del procesamiento CIS incluyen:

- Ausencia de documentos de entrada—los datos pueden ser alimentados directamente al sistema por computadora sin documentos que los soporten. En algunos sistemas de transacción en línea, la evidencia por escrito de la autorización de alimentación de datos individuales (por ej., aprobación para entrada de pedidos) puede ser reemplazada por otros procedimientos, como controles de autorización contenidos en los programas de computadora (por ej., aprobación del límite de crédito).
- Falta de rastro visible de transacciones—ciertos datos pueden mantenerse en archivos de computadora solamente. En un sistema manual, normalmente es posible seguir una transacción a través del sistema examinando los documentos fuente, libros de cuentas, registros, archivos y reportes. En un entorno de CIS, sin embargo, el rastro de la transacción puede estar parcialmente en forma legible por máquina, y todavía más, puede existir sólo por un periodo limitado de tiempo.
- Falta de datos de salida visibles—ciertas transacciones o resultados del procesamiento pueden no imprimirse. En un sistema manual, y en algunos sistemas de CIS, es posible normalmente examinar en forma visual los resultados del procesamiento. En otros sistemas de CIS, los resultados del procesamiento no pueden imprimirse, o pueden imprimirse sólo datos resumidos. Así, la falta de datos de salida visibles puede dar como resultado la necesidad de tener acceso a datos retenidos en archivos legibles sólo por computadora.
- Facilidad de acceso a datos y programas de computadora—se puede tener acceso a los datos y los programas de computadora, y pueden ser alterados, en la computadora o por medio del uso de equipo de computación en locaciones remotas. Por lo tanto, en ausencia de controles apropiados, hay un potencial mayor para el acceso no autorizado a, y la alteración de, datos y programas por personas dentro o fuera de la entidad.



## **Aspectos de diseño y de procedimiento**

El desarrollo de sistemas de CIS generalmente dará como resultado el diseño y características de procedimientos que son diferentes de los que se encuentran en los sistemas manuales. Estos aspectos diferentes de diseño y de procedimiento de los sistemas de CIS incluyen:

- Consistencia de funcionamiento— los sistemas de CIS desempeñan funciones exactamente como se les programe y son potencialmente más confiables que los sistemas manuales, previsto que todos los tipos de transacción y todas las condiciones que puedan ocurrir se anticipen e incorporen en el sistema. Por otra parte, un programa de computadora que no esté correctamente programado y probado puede procesar en forma consistente transacciones u otros datos en forma errónea.
- Procedimientos de control programados— la naturaleza del procesamiento por computadora permite el diseño de procedimientos de control interno en los programas de computadora. Estos procedimientos pueden ser diseñados para proporcionar controles con visibilidad limitada (por ej., se puede dar protección de datos contra acceso no autorizado mediante el uso de palabras clave.) Pueden diseñarse otros procedimientos para uso con intervención manual, tales como la revisión de informes impresos para reportar excepciones y errores, y verificaciones de razonabilidad y límites de los datos.
- Actualización sencilla de una transacción en archivos múltiples o de base datos—una entrada sencilla al sistema de contabilidad puede automáticamente actualizar todos los registros asociados con la transacción (por ej., los documentos de embarque de mercancías pueden actualizar las ventas y los archivos de cuentas por cobrar a clientes, así como el archivo de inventario). Así, una entrada equivocada en dicho sistema puede crear errores en diversas cuentas financieras.
- Transacciones generadas por sistemas— ciertas transacciones pueden iniciarse por el sistema de CIS mismo sin necesidad de un documento de entrada. La autorización de dichas transacciones puede no ser evidenciada con documentos de entrada visibles ni documentada en la misma forma que las transacciones que se inician fuera del sistema de CIS (por ej., el interés puede ser calculado y cargado automáticamente a los saldos de cuentas de clientes con base en términos previamente autorizados contenidos en un programa de computadora)
- Vulnerabilidad de datos y medios de almacenamiento de programas— grandes volúmenes de datos y los programas de computadora usados para procesar dichos datos pueden almacenarse en medios de almacenamiento portátil o fijo, como discos y cintas magnéticos. Estos medios son vulnerables al robo, pérdida, o destrucción intencional o accidental.

## **Controles internos en un entorno de CIS**

Los controles internos sobre el procesamiento por computadora, que ayudan a lograr los objetivos globales del control interno, incluyen tanto procedimientos manuales como

procedimientos integrados en programas de computadora. Dichos procedimientos de controles manuales y por computadora comprenden los controles globales que afectan al entorno de CIS (controles generales de CIS) y los controles específicos sobre las aplicaciones contables (controles de aplicación de CIS).

### **Controles generales de CIS**

El propósito de los controles generales de CIS es establecer un marco de referencia de control global sobre las actividades de CIS y proporcionar un nivel razonable de certeza de que se logran los objetivos globales del control interno. Los controles generales de CIS pueden incluir:

a. Controles de organización y administración—diseñados para establecer un marco de referencia organizacional sobre las actividades de CIS, incluyendo:

- Políticas y procedimientos relativos a funciones de control.
- Segregación apropiada de funciones incompatibles (por ej., preparación de transacciones de entrada, programación y operaciones de computadora).

b. Desarrollo de sistemas de aplicación y controles de mantenimiento— diseñados para proporcionar certeza razonable de que los sistemas se desarrollan y mantienen de manera eficiente y autorizada. También están diseñados típicamente para establecer control sobre:

- Pruebas, conversión, implementación y documentación de sistemas nuevos o revisados.
- Cambios a sistemas de aplicación.
- Acceso a documentación de sistemas.
- Adquisición de sistemas de aplicación con terceros.

c. Controles de operación de computadoras—diseñados para controlar la operación de los sistemas y proporcionar certeza razonable de que:

- Los sistemas son usados para propósitos autorizados únicamente.
- El acceso a las operaciones de la computadora es restringido a personal autorizado.
- Sólo se usan programas autorizados.
- Los errores de procesamiento son detectados y corregidos.

d. Controles del software de sistemas— diseñados para proporcionar certeza razonable de que el software del sistema se adquiere o desarrolla de manera autorizada y eficiente, incluyendo:

- Autorización, aprobación, pruebas, implementación y documentación de software de sistemas nuevos y modificaciones del software de sistemas.

- Restricción de acceso a software y documentación de sistemas al personal autorizado.
- e. Controles de entrada de datos y de programas — diseñados para proporcionar razonable certeza de que:
  - Hay establecida una estructura de autorización sobre las transacciones que se alimentan al sistema.
  - El acceso a datos y programas está restringido a personal autorizado.

Hay otras salvaguardas de CIS que contribuyen a la continuidad del procesamiento de CIS. Estas pueden incluir:

- Respaldo de datos y programas de computadora en otro sitio.
- Procedimientos de recuperación para usarse en caso de robo, pérdida o destrucción intencional o accidental.
- Provisión para procesamiento externo en caso de desastre.

### **Controles de aplicación de CIS**

El propósito de los controles de aplicación de CIS es establecer procedimientos específicos de control sobre las aplicaciones contables para proporcionar certeza razonable de que todas las transacciones están autorizadas y registradas y son procesadas completamente, con exactitud y oportunamente. Los controles de aplicación de CIS incluyen:

A. Controles sobre datos de entrada—diseñados para proporcionar certeza razonable de que:

- Las transacciones son autorizadas en forma apropiada antes de ser procesadas por la computadora.
- Las transacciones son convertidas con exactitud a una forma legible por máquina y registradas en los archivos de datos de la computadora.
- Las transacciones no están perdidas, añadidas, duplicadas o cambiadas en forma impropia.
- Las transacciones incorrectas son rechazadas, corregidas y, si es necesario, reprocesadas oportunamente.

B. Controles sobre el procesamiento y sobre archivos de datos de la computadora—diseñados para proporcionar certeza razonable de que:

- (f) Las transacciones, incluyendo las transacciones generadas por el sistema, son procesadas en forma apropiada por la computadora.
- (g) Las transacciones no están perdidas, añadidas, duplicadas o cambiadas en forma no apropiada.
- (h) Los errores de procesamiento son identificados y corregidos oportunamente.

C. Controles sobre los datos de salida— diseñados para proporcionar certeza razonable de que:

- (g) Los resultados del procesamiento son exactos.
- (h) El acceso a los datos de salida está restringido a personal autorizado.
- (i) Los datos de salida se proporcionan al personal autorizado apropiado oportunamente.

### **Revisión de controles de aplicación de CIS**

El auditor deberá evaluar cómo afectan los controles generales las aplicaciones de CIS importantes para la auditoría. Los controles generales de CIS que se relacionan a algunas o todas las aplicaciones son controles típicamente interdependientes en cuanto que su operación es a menudo esencial para la efectividad de los controles de aplicación de CIS. Consecuentemente, puede ser más eficiente revisar el diseño de los controles generales antes de revisar los controles de aplicación.

El control sobre los datos de entrada, procesamiento, archivos de datos y datos de salida puede ejercerse por personal de CIS, por usuarios del sistema, por un grupo de control separado, o puede ser programado en el software de aplicación. Los controles de aplicación de CIS que el auditor puede desear probar incluyen:

- Controles manuales ejercidos por el usuario—si los controles manuales ejercidos por el usuario del sistema de aplicación tienen la capacidad de dar una certeza razonable de que los datos de salida del sistema son completos, exactos y autorizados, el auditor puede decidir limitar las pruebas de control a estos controles manuales (por ej., los controles manuales ejercidos por el usuario sobre un sistema computarizado de nóminas para empleados asalariados podría incluir un total anticipado del control de entradas para los pagos brutos, la comprobación de los cálculos de salida de salarios netos, la aprobación de pagos y transferencia de fondos, la comparación con las cifras del registro de nómina, y una rápida conciliación bancaria). En este caso, el auditor puede desear probar sólo los controles manuales ejercidos por el usuario.
- Controles sobre los datos de salida del sistema— si, además de los controles manuales ejercidos por el usuario, los controles que deben probarse usan información producida por la computadora o están contenidos dentro de programas de computadora, puede ser posible probar dichos controles examinando los datos de salida del sistema usando técnicas de auditoría ya sea manuales o con ayuda de computadora. Dichos datos de salida pueden ser en forma de medios magnéticos, microfilm o impresos (por ej., el auditor puede probar los controles ejercidos por la entidad sobre la conciliación de totales de reportes con las cuentas de control del libro mayor y puede realizar pruebas manuales de dichas conciliaciones). Alternativamente, cuando la conciliación se realiza por computadora, el auditor puede desear probar la conciliación volviendo a ejecutar el control con el uso de técnicas de auditoría con

ayuda de computadora (ver Declaración Internacional de Auditoría Técnicas de Auditoría con Ayuda de Computadora).

- Procedimientos de control programados—en el caso de ciertos sistemas por computadora, el auditor puede encontrar que no sea posible o, en algunos casos, no sea práctico probar los controles examinando sólo los controles del usuario o los datos de salida del sistema (por ej., en una aplicación que no da resultados impresos de aprobaciones críticas o violaciones a las políticas normales, el auditor puede querer probar los procedimientos de control contenidos dentro del programa de aplicación). El auditor puede considerar llevar a cabo pruebas de control con el uso de técnicas de auditoría con ayuda de computadora, como prueba de los datos, reprocesamiento de datos de transacciones o, en situaciones inusuales, examinar la codificación del programa de aplicación.

## **Evaluación**

Los controles generales de CIS pueden tener un efecto penetrante en el procesamiento de transacciones en los sistemas de aplicación. Si estos controles no son efectivos, puede haber un riesgo de que pudieran ocurrir representaciones erróneas y no ser detectadas en los sistemas de aplicación. Así, las debilidades en los controles generales de CIS pueden imposibilitar la prueba de ciertos controles de aplicación de CIS; sin embargo, los procedimientos manuales ejercidos por los usuarios pueden proporcionar control efectivo al nivel de aplicación.

## **1009 Técnicas de auditoría con ayuda de computadora**

### **Introducción**

Los objetivos y alcance global de una auditoría no cambian cuando se conduce una auditoría en un ambiente de sistemas de información de cómputo (CIS). Sin embargo, la aplicación de procedimientos de auditoría puede requerir que el auditor considere técnicas conocidas como Técnicas de auditoría con ayuda de computadora (TAACs) que usan la computadora como una herramienta de auditoría.

Las TAACs pueden mejorar la efectividad y eficiencia de los procedimientos de auditoría. Pueden también proporcionar pruebas de control efectivas y procedimientos sustantivos cuando no haya documentos de entrada o un rastro visible de auditoría, o cuando la población y tamaños de muestra sean muy grandes.

El propósito de esta declaración es proporcionar lineamientos sobre el uso de TAACs. Se aplica a todos los usos de TAACs que requieran el uso de una computadora de cualquier tipo

o tamaño. Las consideraciones especiales que se refieren a ambientes de CIS en entidades pequeñas se describen más adelante.

### **Descripción de técnicas de auditoría con ayuda de computadora (TAACs — CAATs Computer assisted audit techniques)**

Esta declaración describe las técnicas de auditoría con ayuda de computadora incluyendo herramientas de auditoría, conocidas en forma colectiva como TAACs. Las TAACs pueden usarse para desarrollar diversos procedimientos de auditoría, incluyendo los siguientes:

- h. Pruebas de detalles de transacciones y saldos, por ejemplo, el uso de software de auditoría para recalcular los intereses o la extracción de facturas por encima de un cierto valor de los registros de computadora;
- i. Procedimientos analíticos, por ejemplo, identificar inconsistencias o fluctuaciones importantes;
- j. pruebas de controles generales, por ejemplo, pruebas de la instalación o configuración del sistema operativo o procedimientos de acceso a las bibliotecas de programas o el uso de software de comparación de códigos para verificar que la versión del programa en uso es la versión aprobada por la administración;
- k. Muestreo de programas para extraer datos para pruebas de auditoría;
- l. Pruebas de controles de aplicación, por ejemplo, pruebas del funcionamiento de un control programado; y
- m. rehacer cálculos realizados por los sistemas de contabilidad de la entidad.

Las TAACs son programas y datos de computadora que el auditor usa como parte de los procedimientos de auditoría para procesar datos importantes para la auditoría contenidos en los sistemas de información de una entidad. Los datos pueden ser datos de transacciones, sobre los que el auditor desea realizar pruebas de controles o procedimientos sustantivos, o pueden ser otros tipos de datos. Por ejemplo, los detalles de la aplicación de algunos controles generales pueden mantenerse en forma de archivos de texto u otros archivos por aplicaciones que no sean parte del sistema contable. El auditor puede usar TAACs para revisar dichos archivos para obtener evidencia de la existencia y operación de dichos controles. Las TAACs pueden consistir en programas de paquete, programas escritos para un propósito, programas de utilería o programas de administración del sistema. Independientemente del origen de los programas, el auditor ratifica que sean apropiados y su validez para fines de auditoría antes de usarlos:

- g. Los programas en paquete son programas generalizados de computadora diseñados para desempeñar funciones de procesamiento de datos, tales como leer datos, seleccionar y

analizar información, hacer cálculos, crear archivos de datos así como dar informes en un formato especificado por el auditor.

h. Los programas escritos para un propósito desempeñan tareas de auditoría en circunstancias específicas. Estos programas pueden desarrollarse por el auditor, por la entidad que está siendo auditada o por un programador externo contratado por el auditor. En algunos casos el auditor puede usar los programas existentes de una entidad en su estado original o modificados porque así puede ser más eficiente que desarrollar programas independientes.

h. Los programas de utilerías se usan por una entidad para desempeñar funciones comunes de procesamiento de datos, tales como clasificación, creación e impresión de archivos. Estos programas generalmente no están diseñados para propósitos de auditoría y, por lo tanto, pueden no contener características tales como conteos automáticos de registros o totales de control.

i. Los programas de administración del sistema son herramientas de productividad mejorada que típicamente son parte de un ambiente sofisticado de sistemas operativos, por ejemplo, software de recuperación de datos o software de comparación de códigos. Como los programas de utilerías, estas herramientas no están diseñadas específicamente para usarlos en auditoría y su uso requiere un cuidado adicional.

j. Las rutinas de auditoría incorporadas a veces están integradas en un sistema de computadoras de una entidad para proporcionar datos de uso posterior por el auditor. Incluyen:

— Fotos instantáneas: Esta técnica implica tomar una foto de una transacción mientras fluye por los sistemas de computadora. Las rutinas del software de auditoría están incorporadas en diferentes puntos de la lógica del procesamiento para capturar imágenes de la transacción mientras avanza por las diversas etapas del procesamiento. Esta técnica permite al auditor rastrear los datos y evaluar los procesos de computadora aplicados a los datos.

— Archivo de revisión de auditoría del control del sistema. Este implica incorporar módulos de software de auditoría dentro de un sistema de aplicaciones para proporcionar monitoreo continuo de las transacciones del sistema. La información es reunida en un archivo especial de computadora que el auditor puede examinar.

- Las técnicas de datos de prueba a veces se usan durante una auditoría, alimentando datos (por ejemplo, una muestra de transacciones) en el sistema de computadora de una entidad y comparando los resultados obtenidos con resultados predeterminados. Un auditor podría usar datos de prueba para:

— poner a prueba controles específicos en programas de computadora, tales como controles en línea de contraseñas y acceso a datos;

— poner a prueba transacciones seleccionadas de transacciones previamente procesadas o creadas por el auditor para poner a prueba características específicas de procesamiento de los sistemas de información de una entidad. Dichas transacciones generalmente son procesadas por separado del procesamiento normal de la entidad; y

— poner a prueba transacciones usadas en un mecanismo integrado de pruebas donde se establece una unidad modelo (por ejemplo, un departamento o empleado ficticio), a la cual se le registran las transacciones durante el ciclo de procesamiento normal.

Cuando se procesan los datos de prueba con el procesamiento normal de la entidad, el auditor se asegura de que las transacciones de prueba sean eliminadas posteriormente de los registros contables de la entidad.

El creciente poder y sofisticación de las microcomputadoras, particularmente laptops, ha dado como resultado otras herramientas para uso del auditor. En algunos casos, las laptops serán enlazadas a los sistemas de computadora central del auditor. Ejemplos de estas técnicas incluyen:

- Sistemas expertos, por ejemplo en el diseño de programas de auditoría y en la planeación de auditoría y evaluación de riesgos;
- Herramientas para evaluar los procedimientos de un cliente para la administración de riesgos;
- Papeles de trabajo electrónicos, planeados para la extracción directa de datos de los registros de la computadora del cliente, por ejemplo: descargar el libro mayor para pruebas de auditoría; y
- Programas de modelaje corporativo y financiero para usar como pruebas predecibles de auditoría.

Estas técnicas son más comúnmente conocidas como “automatización de la auditoría.”

### **Consideraciones en el uso de TAACs**

Al planear una auditoría, el auditor puede considerar una combinación apropiada de técnicas de auditoría manuales y con ayuda de computadora. Al evaluar el uso de TAACs, los factores a considerar incluyen:

- El conocimiento, pericia y experiencia del equipo de auditoría del ambiente de CIS;
- La disponibilidad de TAACs e instalaciones y datos adecuados de computación;
- La imposibilidad de pruebas manuales;
- Efectividad y eficiencia; y



- Oportunidad.

Antes de usar TAACs el auditor considera los controles incorporados en el diseño de los sistemas de computadora de la entidad a los que se aplicarían éstas para determinar cómo deberían emplearse.

### **Conocimiento, pericia y experiencia del equipo de auditoría del ambiente de CIS**

La NIA 401, “Auditoría en un Ambiente de Sistemas de Información por Computadora” trata del nivel de habilidades y competencia que necesita el equipo de auditoría para conducir una auditoría en un ambiente de CIS. Proporciona lineamientos para cuando un auditor delega trabajo a ayudantes con habilidades de CIS o cuando se usa el trabajo de otros auditores o expertos con dichas habilidades. Específicamente, el equipo de auditoría deberá tener suficiente conocimiento para planear, ejecutar y usar los resultados de la TAAC particular que se adopte. El nivel de conocimiento requerido depende de la complejidad y naturaleza de la TAAC y del sistema de información de la entidad.

### **Disponibilidad de TAACs e instalaciones adecuadas de computación**

El auditor deberá considerar la disponibilidad de las TAACs, instalaciones adecuadas de computación y los sistemas de información y datos necesarios basados en computadoras. El auditor puede planear el uso de otras instalaciones de computación cuando el uso de TAACs en una computadora de la entidad no es económico o no es factible, por ejemplo, a causa de una incompatibilidad entre el programa del paquete del auditor y la computadora de la entidad. Además, el auditor puede elegir usar sus propias instalaciones, como microcomputadoras o laptops.

Puede requerirse la cooperación del personal de la entidad para proporcionar las instalaciones de procesamiento en un horario cómodo, para ayudar con actividades como la carga y ejecución de las TAACs en el sistema de la entidad, y proporcionar copias de archivos de datos en el formato requerido por el auditor.

### **Imposibilidad de pruebas manuales**

Quizá no sea posible desempeñar manualmente algunos procedimientos de auditoría porque dependen de un procesamiento complejo (por ejemplo, análisis estadístico avanzado) o implica cantidades de datos que sobrepasarían cualquier procedimiento manual. Además, muchos sistemas de información por computadora desempeñan tareas para las que no hay evidencia de copias impresas disponibles y, por lo tanto, puede no ser factible para el auditor

desempeñar las pruebas manualmente. La falta de evidencia en copias impresas puede ocurrir en diferentes etapas del ciclo de negocios.

(c) La fuente de información puede ser iniciada electrónicamente por la activación de voz, imágenes electrónicas de datos o transferencias electrónicas de fondos en el punto de venta. Además, algunas transacciones como descuentos y cálculo de intereses, pueden generarse directamente por programas de computadora sin autorización específica de las transacciones individuales.

(d) Un sistema puede no producir un rastro visible de auditoría que proporcione certeza sobre la totalidad y exactitud de las transacciones procesadas. Por ejemplo, un programa de computadora podría cotejar las notas de entrega con las facturas de proveedores. Además, los procedimientos de control programados como verificación de límites de crédito de clientes, pueden proporcionar evidencia de copia impresa sólo con base en excepciones.

(e) Un sistema puede no producir informes en copia impresa. Además, un informe impreso puede contener sólo totales resumidos mientras que los archivos de computadora retienen los detalles de soporte.

### **Efectividad y eficiencia**

La efectividad y eficiencia de los procedimientos de auditoría pueden mejorarse usando las TAACs para obtener y evaluar la evidencia de auditoría. Las TAACs son a menudo un medio eficiente de poner a prueba un gran número de transacciones o controles sobre grandes volúmenes por medio de:

- c) analizar y seleccionar muestras de un gran volumen de transacciones;
- d) aplicar procedimientos analíticos; y
- desarrollar procedimientos sustantivos.

Los asuntos relacionados con la eficiencia que pueden ser considerados por el auditor incluyen:

- El tiempo para planear, diseñar, ejecutar y evaluar la TAAC;
- Revisión técnica y horas de asistencia;
- Diseño e impresión de formas (por ejemplo, confirmaciones); y
- Disponibilidad de recursos de computación.

Al evaluar la efectividad y eficiencia de una TAAC, el auditor puede considerar el uso continuo de la aplicación de la TAAC. La planeación inicial, diseño y desarrollo de una TAAC generalmente beneficiará a las auditorías de períodos posteriores.

## **Oportunidad**

Ciertos datos, como detalles de transacciones, a menudo se conservan por sólo un corto tiempo, y pueden no estar disponibles en forma legible por la máquina para cuando el auditor lo requiere. Así, el auditor necesitará hacer arreglos para la retención de los datos requeridos, o puede necesitar alterar la programación del trabajo que requiera de estos datos.

Cuando el tiempo disponible para desempeñar una auditoría sea limitado, el auditor puede planear el uso de una TAAC, porque cumplirá con su requerimiento de tiempo mejor que otros procedimientos posibles.

## **Utilización de TAACs**

Los pasos principales que debe tomar el auditor en la aplicación de una TAAC son:

- establecer el objetivo de aplicación de la TAAC;
- determinar el contenido y accesibilidad de los archivos de la entidad;
- identificar los archivos específicos o bases de datos que deben examinarse;
- entender la relación entre las tablas de datos cuando deba examinarse una base de datos;
- definir las pruebas o procedimientos específicos y transacciones relacionadas y saldos afectados;
- definir los requerimientos de datos de salida;
- convenir con el usuario y departamentos de CIS, si es apropiado, en las copias de los archivos relevantes o tablas de bases de datos que deben hacerse en la fecha y momento apropiado del corte;
- identificar al personal que puede participar en el diseño y aplicación de la TAAC;
- refinar las estimaciones de costos y beneficios;
- asegurarse que el uso de la TAAC está controlado y documentado en forma apropiada;
- organizar las actividades administrativas, incluyendo las habilidades necesarias e instalaciones de computación;
- conciliar los datos que deban usarse para la TAAC con los registros contables;
- ejecutar la aplicación de la TAAC; y
- evaluar los resultados.

## **Control de la aplicación de la TAAC**

Los procedimientos específicos necesarios para controlar el uso de una TAAC dependen de la aplicación particular. Al establecer el control, el auditor considera la necesidad de:

- aprobar especificaciones y conducir una revisión del trabajo que deba desarrollar la TAAC;
- revisar los controles generales de la entidad que puedan contribuir a la integridad de la TAAC, por ejemplo, controles sobre cambios a programas y acceso a archivos de computadora. Cuando dichos controles no son confiables para asegurar la integridad de la TAAC, el auditor puede considerar el proceso de la aplicación de la TAAC en otra instalación de computación adecuada; y
- asegurar la integración apropiada de los datos de salida dentro del proceso de auditoría por parte del auditor.

Los procedimientos llevados a cabo por el auditor para controlar las aplicaciones de la TAAC pueden incluir:

- participar en el diseño y pruebas de la TAAC;
- verificar, si es aplicable, la codificación del programa para asegurar que esté de acuerdo con las especificaciones detalladas del programa;
- solicitar al personal de computación de la entidad revisar las instrucciones del sistema operativo para asegurar que el software correrá en la instalación de computación de la entidad;
- ejecutar el software de auditoría en pequeños archivos de prueba antes de ejecutarlo en los archivos principales de datos;
- verificar si se usaron los archivos correctos, por ejemplo, verificando la evidencia externa, como totales de controles mantenidos por el usuario, y que dichos archivos estén completos.
- obtener evidencia de que el software de auditoría funcionó según lo planeado, por ejemplo, revisando los datos de salida y la información de control; y
- establecer medidas apropiadas de seguridad para salvaguardar la integridad y confidencialidad de los datos.

Cuando el auditor tiene la intención de desarrollar procedimientos de auditoría en forma concurrente con procesamiento en línea, el auditor revisa dichos procedimientos con el personal apropiado del cliente y obtiene aprobación antes de conducir las pruebas para ayudar a evitar la alteración inadvertida de los registros del cliente.

Para asegurar procedimientos de control apropiados, no se requiere necesariamente la presencia del auditor en la instalación de computación durante la ejecución de una TAAC. Sin embargo, esto puede proporcionar ventajas prácticas, como controlar la distribución de los datos de salida y asegurar la corrección oportuna de errores, por ejemplo, si se fuera a usar un archivo de entrada equivocado.

Los procedimientos de auditoría para controlar las aplicaciones de datos de prueba pueden incluir:

- controlar la secuencia de presentación de datos de prueba cuando se extienda a varios ciclos de procesamiento;
- realizar corridas de prueba que contengan pequeñas cantidades de datos de prueba antes de presentar los datos de prueba principales de la auditoría;
- predecir los resultados de los datos de prueba y compararlos con la salida real de datos de pruebas, para las transacciones individuales y, en total;
- confirmar que se usó la versión actual de los programas para procesar los datos de prueba; y
- poner a prueba si los programas usados para procesar los datos de prueba fueron utilizados por la entidad durante el periodo aplicable de auditoría.

Cuando el auditor utilice una TAAC, puede requerir la cooperación de personal de la entidad con amplio conocimiento de la instalación de computación. En estas circunstancias, el auditor puede considerar si el personal influyó en forma inapropiada en los resultados de la TAAC.

Los procedimientos de auditoría para controlar el uso de un software de ayuda para la auditoría pueden incluir:

- d) verificar la totalidad, exactitud y disponibilidad de los datos relevantes, por ejemplo, pueden requerirse datos históricos para elaborar un modelo financiero;
- e) revisar la razonabilidad de los supuestos usados en la aplicación del conjunto de herramientas, particularmente cuando se usa software de modelaje;
- f) verificar la disponibilidad de recursos con habilidad en el uso y control de las herramientas seleccionadas; y
- g) confirmar lo adecuado del conjunto de herramientas para el objetivo de auditoría, por ejemplo, puede ser necesario el uso de sistemas específicos para la industria en el diseño de programas de auditoría para negocios con ciclos únicos.

### **Documentación**

El estándar de papeles de trabajo y de procedimientos de retención para una TAAC es consistente con el de la auditoría como un todo (ver NIA 230, “Documentación”).

Los papeles de trabajo necesitan contener suficiente documentación para describir la aplicación de la TAAC, tal como:

a) Planeación

- Objetivos de la TAAC;
- Consideración de la TAAC específica que se va a usar
- controles que se van a ejercer; y
- Personal, tiempo, y costo.

b) Ejecución

- Preparación de la TAAC y procedimientos de prueba y controles;
- Detalles de las pruebas realizadas por la TAAC;
- Detalles de datos de entrada, procesamiento y datos de salida; e
- Información técnica relevante sobre el sistema de contabilidad de la entidad, tal como la organización de archivos.

c) Evidencia de auditoría

- Datos de salida proporcionados;
- Descripción del trabajo de auditoría desarrollado en los datos de salida; y
- Conclusiones de auditoría.

d) Otros

- Recomendaciones a la administración de la entidad,
- Además, puede ser útil documentar las sugerencias para usar la TAAC en años futuros.

### **Utilización de TAACs en ambientes de CIS en entidades pequeñas**

Aunque los principios generales explicados en esta declaración se aplican a ambientes de CIS en entidades pequeñas, los siguientes puntos necesitan consideración especial:

- c) El nivel de controles generales puede ser tal que el auditor deposite menos confiabilidad en el sistema de control interno. Esto dará como resultado un mayor énfasis sobre pruebas de detalles de transacciones y saldos y procedimientos analíticos de revisión,

lo que puede incrementar la efectividad de ciertas TAACs, particularmente software de auditoría.

- d) Cuando se procesan volúmenes menores de datos, los métodos manuales pueden ser de costo más efectivo.
- e) Una entidad pequeña quizá no pueda proporcionar al auditor ayuda técnica adecuada, haciendo poco factible el uso de TAACs.

Ciertos programas de auditoría en paquete pueden no operar en computadoras pequeñas, restringiendo así la opción del auditor en cuanto a TAACs. Sin embargo, los archivos de datos de la entidad pueden copiarse y procesarse en otra computadora adecuada.

### **1010 La consideración de asuntos ambientales en la auditoría de estados financieros**

#### **Propósito de la Declaración**

Los problemas ambientales se están volviendo de importancia para un creciente número de entidades y pueden, en ciertas circunstancias, tener un impacto importante sobre sus estados financieros. Estos temas son de un interés creciente para los usuarios de estados financieros. El reconocimiento, medición, y revelación de estos asuntos es responsabilidad de la administración.

Para algunas entidades, los asuntos ambientales no son significativos. Sin embargo, cuando los asuntos ambientales son significativos para una entidad, puede haber riesgo de un error importante (incluyendo revelación inadecuada) en los estados financieros originada por dichos asuntos: en estas circunstancias, el auditor necesita dar consideración a los asuntos ambientales en la auditoría de los estados financieros.

Los asuntos ambientales pueden ser complejos y pueden, por tanto, requerir consideración adicional de los auditores. Esta declaración proporciona ayuda práctica a los auditores al describir:

- d) las principales consideraciones del auditor en una auditoría de estados financieros con respecto a los asuntos ambientales;
- e) ejemplos de posibles impactos de los asuntos ambientales en los estados financieros; y
- f) guía que el auditor puede considerar, cuando ejerza su juicio profesional en este contexto, para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría con respecto a:

- (d) Conocimiento del negocio (NIA 310);
- (e) Evaluaciones del riesgo y control interno (NIA 400);

(f) Consideraciones de leyes y reglamentos (NIA 250); y

· Otros procedimientos sustantivos (NIA 620 y algunas otras).

La guía bajo (c) refleja la secuencia típica del proceso de auditoría. Habiendo adquirido un conocimiento suficiente del negocio, el auditor evalúa el riesgo de un error importante en los estados financieros. Esta evaluación incluye la consideración de leyes y reglamentos ambientales que puedan afectar a la entidad y proporciona una base para que el auditor decida si hay necesidad de prestar atención a los asuntos ambientales en el curso de la auditoría de los estados financieros.

Esta declaración proporciona preguntas ilustrativas que un auditor puede considerar cuando obtiene conocimiento del negocio, incluyendo una comprensión del ambiente de control de la entidad y de los procedimientos de control, desde un punto de vista ambiental. También proporciona ejemplos de procedimientos sustantivos que un auditor puede efectuar para detectar un error importante en los estados financieros debido a asuntos ambientales. Estos ejemplos y preguntas se incluyen únicamente para fines ilustrativos. No se pretende que todas, o que alguna, de las preguntas o ejemplos sean necesariamente apropiados en cualquier caso en particular.

Esta declaración no establece principios básicos nuevos o procedimientos esenciales, su propósito es ayudar a los auditores y al desarrollo de una buena práctica, al proporcionar guías sobre la aplicación de las NIA en casos en que los asuntos ambientales sean significativos para los estados financieros de la entidad. La extensión en la que cualquiera de los procedimientos de auditoría descritos en esta declaración pueda ser apropiado en un caso particular, requiere ejercicio del juicio del auditor a la luz de los requisitos de las NIA y de las circunstancias de la entidad.

La declaración no proporciona guías en la auditoría de los estados financieros de compañías de seguros con respecto a reclamaciones incurridas bajo las pólizas de seguro relacionadas con asuntos ambientales que afecten a los tenedores de las pólizas.

### **Las principales consideraciones del auditor con respecto a asuntos ambientales**

El objetivo de una auditoría de estados financieros es:

“dar capacidad al auditor de expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con un marco conceptual de información financiera” NIA 200, párrafo 2).

La opinión del auditor se refiere a los estados financieros tomados en su conjunto y no a un aspecto específico. Cuando se planean y realizan procedimientos de auditoría, al evaluar e informar los resultados consecuentes, el auditor deberá reconocer que el incumplimiento de



la entidad con las leyes y reglamentos puede afectar en forma importante los estados financieros. Sin embargo, no puede esperarse que una auditoría detecte el incumplimiento en todas las leyes y reglamentos. En particular, con respecto al cumplimiento de la entidad con las leyes y reglamentos ambientales, el propósito del auditor no es planear la auditoría para detectar las posibles violaciones a las leyes y reglamentos ambientales, ni si son suficientes los procedimientos del auditor para obtener una conclusión sobre el cumplimiento de la entidad con las leyes y reglamentos ambientales o sobre lo adecuado de sus controles sobre asuntos ambientales.

En todas las auditorías, cuando se desarrolla el plan global de auditoría, el auditor evalúa el riesgo inherente al nivel de los estados financieros (NIA 400,). El auditor usa el juicio profesional para evaluar los factores relevantes a esta evaluación inherente. En ciertas circunstancias, estos factores pueden incluir el riesgo de un error importante en los estados financieros debido a asuntos ambientales. La necesidad de considerar y la extensión de la consideración de dichos asuntos ambientales en una auditoría de estados financieros, depende del juicio del auditor sobre si los asuntos ambientales dan lugar a un riesgo de error importante en los estados financieros. En algunos casos puede juzgarse que no son necesarios procedimientos específicos de auditoría. En otros casos, sin embargo, el auditor usa su juicio profesional para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos específicos considerados necesarios para obtener evidencia suficiente y competente de que los estados financieros no contienen errores importantes. Si el auditor no tiene la especialidad profesional para efectuar estos procedimientos, puede buscar asesoría técnica de especialistas, tales como abogados, ingenieros, u otros expertos ambientales.

Para concluir que una entidad opera en cumplimiento con las leyes y reglamentos ambientales existentes, ordinariamente requiere la habilidad y técnicas de expertos ambientales que no puede esperarse que posea el auditor. También, el que un evento en particular o condición que llega a la atención del auditor sea no una violación a las leyes y reglamentos ambientales, es una determinación que ordinariamente está más allá de la competencia profesional del auditor. Sin embargo, como sucede con otras leyes y reglamentos:

“...el entrenamiento del auditor, su experiencia y comprensión de la entidad y de su industria, pueden proporcionar una base para el reconocimiento de que algunos actos que llegan a la atención del auditor puedan constituir incumplimiento con las leyes y reglamentos. La determinación de si un acto particular constituye o es probable que constituya un incumplimiento, generalmente se basa en el conocimiento de un experto calificado para practicar la ley, pero en último caso sólo puede determinarlo una corte legal.” (NIA 250,)

## **Asuntos ambientales y su impacto en los estados financieros**

Para fines de esta declaración, “asuntos ambientales” se definen como:

- (a) iniciativas para prevenir, abatir o remediar el desafío al medio ambiente, o para manejar la conservación de los recursos renovables y no renovables (tales iniciativas pueden ser requeridas por las leyes y reglamentos ambientales o por contrato, o pueden emprenderse voluntariamente);
- (b) consecuencias de violar las leyes y regulaciones ambientales;
- (c) consecuencias del daño ambiental hecho a otros o a los recursos naturales; y
- (d) consecuencias de responsabilidad impuesta por la ley (por ejemplo responsabilidad por daños causados por dueños anteriores).

Algunos ejemplos de asuntos ambientales que afectan a los estados financieros son los siguientes:

La introducción de leyes y reglamentos ambientales puede implicar un deterioro en el valor de los activos y en consecuencia una necesidad de ajustar su valor en libros;

Incumplimiento de los requisitos legales concernientes a los problemas ambientales, tales como emisiones o al deshacerse de desperdicios o cambios a la legislación con efecto retroactivo, pueden requerir el registro de costos de reparación del daño, compensación o legales;

Algunas entidades, por ejemplo, en las industrias extractivas (exploración o extracción de petróleo y gas), químicas o compañías de manejo de desperdicios pueden incurrir en responsabilidad ambiental, como un sub-producto directo de su negocio esencial;

las responsabilidades constructivas que se originan de una iniciativa voluntaria, por ejemplo, una entidad puede haber identificado contaminación de la tierra y, aun sin tener la obligación legal, puede haber decidido remediar la contaminación, por la preocupación por su reputación a largo plazo y su relación con la comunidad;

Una entidad puede necesitar revelar en las notas la existencia de un pasivo contingente, cuando el gasto relativo a asuntos ambientales no pueda estimarse razonablemente; y

En situaciones extremas, el incumplimiento con ciertas leyes y regulaciones ambientales puede afectar la continuidad de una entidad como un negocio en marcha y consecuentemente puede afectar las revelaciones y la base de preparación de los estados financieros.

A la fecha de publicación de esta declaración hay pocas normas de contabilidad autorizadas, ya sea Normas Internacionales de Contabilidad o Normas Nacionales, que se refieran explícitamente al reconocimiento, medición y revelación de las consecuencias que surgen de los asuntos ambientales en los estados financieros. Sin embargo, las normas de contabilidad

existentes generalmente sí proporcionan consideraciones generales apropiadas que también aplican al reconocimiento, medición y revelación de asuntos ambientales en los estados financieros.

## **1012 Auditoría de instrumentos financieros derivados**

### **Introducción**

El propósito de esta declaración internacional de prácticas de auditoría (IAPS) es proporcionar lineamientos al auditor para planear y desempeñar procedimientos de auditoría para las aseveraciones de los estados financieros relacionadas con instrumentos financieros derivados. Esta IAPS se centra en la auditoría de derivados poseídos por usuarios finales, incluyendo bancos y otras entidades del sector financiero cuando son los usuarios finales. Un usuario final es una entidad que participa en una transacción financiera ya sea por medio de una bolsa organizada o de un corredor, para fines de cobertura, administración de activos/pasivos o para especular. Los usuarios finales consisten primordialmente en corporaciones, entidades del gobierno, inversionistas institucionales e instituciones financieras. Las actividades de derivados de un usuario final a menudo están relacionadas con la producción o uso por la entidad de una materia prima (commodity). Los asuntos de sistemas de contabilidad y de control interno asociados con la emisión o negociación de derivados pueden ser diferentes de los relacionados con el uso de los derivados. La IAPS 1006, “La auditoría de bancos comerciales internacionales,” proporciona lineamientos sobre las auditorías de bancos y otras entidades del sector financiero, e incluye lineamientos sobre la auditoría a bancos comerciales internacionales que emiten o negocian derivados.

### **Instrumentos derivados y actividades de derivados**

Los instrumentos financieros derivados se van haciendo más complejos, su uso se hace más común y van siendo más los requerimientos contables para proporcionar el valor razonable (fair value) y otra información sobre los mismos en las presentaciones y revelaciones de los estados financieros. Los valores de los derivados pueden ser volátiles. Las disminuciones grandes y repentinas en su valor pueden aumentar el riesgo de que la pérdida para una entidad que usa derivados pueda exceder el monto, si lo hay, registrado en el balance general. Más aún, debido a la complejidad de las actividades de derivados, puede ser que la administración no entienda por completo los riesgos de utilizar derivados.

Para muchas entidades, el empleo de derivados ha reducido la extensión del riesgo en las tasas de cambio, tasas de interés y precio de materias primas (mercancías o commodities) así como otros riesgos. Por otra parte, las características inherentes de las actividades de derivados y los instrumentos financieros derivados pueden también dar como resultado mayor riesgo del negocio en algunas entidades, incrementando a su vez el riesgo de auditoría y presentando nuevos retos al auditor.

“Derivados” es un término genérico usado para englobar una amplia variedad de instrumentos financieros cuyo valor “depende de” o se “deriva de” una tasa o precio subyacente o fundamental, tales como tasas de interés, tasas de cambio, precios de capital, o precios de mercancías. Los contratos de derivados pueden ser “lineales” o “no lineales”. Son contratos que implican flujos de efectivo obligatorios en una fecha futura (lineal) o tienen características opcionales donde una parte tiene el derecho pero no la obligación de exigir que otra parte entregue la partida subyacente al contrato (no lineal). Algunos marcos de referencia nacionales para información financiera, (Principios de contabilidad generalmente aceptados) y las Normas

Internacionales de Contabilidad (NIC ‘s) contienen definiciones de los derivados. Por ejemplo, la NIC 39, “Instrumentos financieros: Reconocimiento y valuación,” define un derivado como un instrumento financiero:

cuyo valor cambia en respuesta al cambio en una tasa de interés, en el precio de un valor, precio de una mercancía (commodity), tasa de cambio extranjero, índice de precios o de tasas, una tasa de crédito o índice de crédito especificados, o variables similares (a veces conocidas como el “subyacente” o “fundamental”);

Que no requiere inversión neta inicial o poca inversión neta inicial con relación a otros tipos de contratos que tienen respuesta similar a cambios en las condiciones del mercado; y que se liquida en una fecha futura.

Además, distintos marcos de referencia nacionales para información financiera y las NIC disponen diferentes tratamientos contables de los instrumentos financieros derivados.

Los contratos lineales más comunes son contratos a futuro (por ejemplo, contratos de cambio extranjero y convenios de tasas a futuro), contratos de futuros (por ejemplo, un contrato de futuros para comprar un commodity como petróleo o electricidad) y swaps (cambios o trueques). Los contratos no lineales más comunes son los de opciones, de máximos, mínimos y “swaptions” (combinación de “swap” y “option”. trueque y opción). Los derivados que sean más complejos pueden tener una combinación de las características de cada categoría.

Las actividades de derivados varían desde aquéllas cuyo objetivo primario es:

Administrar riesgos actuales o anticipados con relación a operaciones y posición financiera;  
o

Tomar posiciones abiertas o especulativas para beneficiarse por anticipado de los movimientos esperados del mercado.

Algunas entidades pueden estar implicadas en derivados no sólo desde una perspectiva de tesorería corporativa sino también o alternativamente, en asociación con la producción o uso de una materia prima.

Mientras que todos los instrumentos financieros tienen ciertos riesgos, los derivados a menudo tienen características particulares que apalancan los riesgos, tales como:

Se requiere poco o ningún flujo de salida/entrada de efectivo hasta el vencimiento de las transacciones

No se paga o recibe saldo alguno del principal u otra cantidad fija;

Los riesgos y beneficios potenciales pueden ser sustancialmente mayores que los desembolsos reales; y

El valor del activo o pasivo de una entidad puede exceder el monto, si lo hay, del derivado que se reconoce en los estados financieros, especialmente en entidades cuyos marcos de referencia para información financiera (Principios de contabilidad utilizados por la entidad) no requieran que los derivados se registren al valor razonable de mercado en los estados financieros.

Esta declaración no establece nuevos principios básicos o procedimientos esenciales; su propósito es ayudar a los auditores al desarrollo de una buena práctica, proporcionando lineamientos sobre la aplicación de las NIA cuando las actividades derivadas sean de importancia relativa para los estados financieros de la entidad. El auditor ejerce su juicio profesional para determinar la extensión en que pueden ser apropiados cualquiera de los procedimientos de auditoría descritos en esta declaración y que se enumeran a continuación:

## **Responsabilidades de la administración y de los encargados del mando**

La responsabilidad del auditor

- Necesidad de habilidad y conocimientos especiales Conocimiento del negocio
- Factores económicos generales
- La industria
- La entidad
- Riesgos financieros clave

Aseveraciones que se tratan Existencia

Derechos y obligaciones Ocurrencia

Totalidad

Valuación Registro contable

Presentación y revelación Evaluación de riesgo y control

interno Pruebas de controles Procedimientos sustantivos

Procedimientos sustantivos relacionados con las aseveraciones Consideraciones

adicionales sobre actividades de cobertura Representaciones de la administración

Comunicaciones con la administración y los encargados del mando

## **DIPLOMADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

**NIAS**



**ADECUM  
2018  
UNIDAD 4  
ACTIVIDAD**

### **1. Actividad valorativa, EXAMEN 4:**

**Por favor responder cuestionario identificado como EXAMEN 4.**

## NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA NIAS

### VIDEOS MODULO 4

#### VIDEO 1

<https://www.youtube.com/watch?v=2FpP3qzmwqs>

#### VIDEO 2

<https://www.youtube.com/watch?v=wWo3N8Oa2Y>

#### VIDEO 3

[https://www.youtube.com/watch?v=hZEcmdP\\_uNw](https://www.youtube.com/watch?v=hZEcmdP_uNw)

### SIMULACIÓN DEL ESCENARIO DE FORMACIÓN VIRTUAL

La simulación del escenario para el programa virtual se realizó mediante un montaje inicial en el portal de ADECUM de un módulo, para revisar su estructura y la funcionalidad, con el fin de tener claridad sobre la estructura de este para brindar un buen ambiente de estudio para futuros estudiantes.

<https://www.adecum.com/EducacionVirtual/CursoVirtual/5>

### ELABORACIÓN DE INFORME FINAL

Es el documento en el cual se plasmará el esquema a seguir, diseñado por la maestría, que desarrolla principalmente la forma en que se lograrán los resultados propuestos en los objetivos y metodologías de trabajo.

. Un informe que evidencie los cambios que haya tenido el proyecto o propuesta inicial que fue aprobado en los seminarios “Trabajo de Grado I” y “Trabajo de Grado II”. En el desarrollo o ejecución del trabajo de grado, pueden darse cambios frente a lo planificado en la propuesta inicial, por ejemplo, redefinirse el alcance o ajustarse la metodología, entre otros posibles cambios, por tanto, se requiere dejar evidencia del cambio que haya tenido alguno de los componentes del proyecto o propuesta inicial.

Los siguientes son los cambios que ha tenido el proyecto:

El nombre:

**DISEÑO DEL PROGRAMA DE NIAS EN LA ESCUELA VIRTUAL PARA LA INSTITUCION EDUCATIVA DE LA ASOCIACION DE EGRESADOS DE CONTADURIA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD DE MEDELLIN - ADECUM**

**Por: LINEAMIENTOS PARA LA ESTRUCTURACIÓN DE UN PROGRAMA VIRTUAL ENFOCADO A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA:**

### **CASO ADECUM**

El cambio del nombre se hace para dar mayor claridad en que son los lineamientos para estructurar el programa virtual y no para desarrollarlo, es así como el planteamiento del problema, el objetivo general, los objetivos específicos y la formulación se replantean enfocados a mejorar la percepción de lo que se quiere hacer y solo hacer la tendencia de la estructura del programa virtual, es decir mostrar cómo se puede hacer la educación virtual de un programa que hasta ahora es solo presencial en ADECUM. Los lineamientos son un plan de acción para la estructura del programa virtual de NIA.

De los módulos que se pretenden virtualizar solo se alcanza a organizar algunas normas de las NIA, por lo mismo, que es solo hacer los lineamientos para la estructura de un curso virtual, tal como se evidencia en los PDF. Que se dejan como presentación, sin embargo, se hace una simulación en una plataforma que se ha adecuado para tal efecto.

A la final se logra el objetivo general del trabajo que es hacer los lineamientos para la estructura de un programa virtual para la institución educativa de ADECUM. Esto es la base para que pueda continuar desarrollando el programa completo en NIA. Y en otras áreas de interés general.

El trabajo final difiere sustancialmente en el alcance pues se llega no solo a identificar los lineamientos de un programa virtual del programa, como su título inicial lo plantea, sino que se logra iniciar las primeras etapas de la implementación en una plataforma para tal efecto, ADECUM podrá continuar complementarlo para obtener un producto final y poder difundirlo en la comunidad económica y contable.

Porque el curso virtual, su desarrollo e implementación son complemento en el que se quiere ampliar el conocimiento a través de las TIC, a los asociados de la institución y demás usuarios de la información financiera y contable, también para todas las personas que desean ampliar sus estudios en el área para este caso de las NIA, sin embargo este será el inicio para que ADECUM pueda continuar con el desarrollo de sus programas de manera virtual, logrando así trascender fronteras de lo presencial a lo virtual.



Los objetivos

## **OBJETIVOS**

### **Objetivo General**

Diseñar los lineamientos que debe poseer un programa de educación virtual en Normas Internacionales de Auditoría, para ser desarrollado por ADECUM.

### **Objetivos Específicos**

- Establecer los requerimientos legales para el establecimiento de un programa de educación virtual.
- Determinar las especificaciones técnicas mínimas requeridas para la operación de un programa de educación virtual de la NIA.
- Contrastar las ventajas y desventajas de un programa de formación en las NIA de forma virtual con la presencial.
- Identificar las NIA a orientar en la formación de la escuela virtual de ADECUM.
- Desarrollar los módulos de formación para el programa de educación virtual en las NIA.
- Desarrollar herramientas de formación en las NIA para el programa de educación virtual de ADECUM.

Y quedan los siguientes:

## **OBJETIVOS**

### **Objetivo General**

Diseñar los lineamientos para un programa de educación virtual en Normas Internacionales de Auditoría, para ser desarrollado por ADECUM.

### **Objetivos Específicos**

- Plantear los lineamientos para un programa de educación virtual en Normas Internacionales de Auditoría, para ser desarrollado por ADECUM
- Definir las ventajas y desventajas de un programa de formación en las NIA de forma virtual, con respecto a un programa de formación bimodal.
- Identificar las especificaciones técnicas mínimas requeridas para la operación de un programa de educación virtual de la NIA.

Se replantean y organizan porque los propuestos inicialmente se desarrollan a lo largo del trabajo, es decir para poder llevar a feliz término el trabajo debemos Identificar las

NIA a orientar en la formación de la escuela virtual de ADECUM. Así como también Desarrollar los módulos de formación para el programa de educación virtual en las NIA y desarrollar herramientas de formación en las NIA para el programa de educación virtual de ADECUM.

## Plataforma virtual

Se empieza con una plataforma virtual y por errores en la contratación del producto se pierde toda la información, hay que replantear nuevamente todo y ya en el final se opta por una tercera plataforma que es la definitiva, que ya tiene el diplomado de NIA en un 90% y adicionalmente tiene el diplomado de NIC en un 40%.

## Imagen

Se actualiza el logo de ADECUM, cambia en la plataforma con respecto al inicial que tiene el trabajo.

### ANTERIOR



### ACTUAL

